



**ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ	1
ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	25

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER.....	7

KISALTMALAR

AIBÜ- Abant İzzet Baysal Üniversitesi

AIBÜ DSS – Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık İşletme Müdürlüğü

TÜBİTAK - Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Abant İzzet Baysal Üniversitesinde; Üniversite Bütçesi (Özel Bütçe) ve Döner Sermaye İşletme Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir.

Özel Bütçe

Abant İzzet Baysal Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır. Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri, Üniversitenin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

2013 yılında üniversite bütçesinin başlangıç ödeneği 131.032.000 TL. dir. Başlangıç ödeneğine yapılan eklemelerle yılsonunda serbest bırakılan ödenek 153.510.048,78 TL olup, gerçekleşen harcama tutarı ise 147.178.638,07 TL olmaktadır. Bu durumda toplam ödeneğin %95,88'i harcanmıştır.

2013 yılı için 131.032.000 TL. Bütçe gelir tahmini yapılmış olup 143.424.122,36 TL gelir elde edilerek %109,46 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Bütçe uygulama sonuçları tablosu,

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Abant İzzet Baysal Üniversitesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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

Abant İzzet Baysal Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kamu idaresinin 2013 yılı mali tablosunda yer alan 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102-Bankalar Hesabının alacak toplamının tutmadığı görülmüştür.

“Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 17 nci maddesinde; 102 Banka Hesabının, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının, 20 nci maddesinde ise 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yaptıracağı ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin 19 uncu ve 22 nci maddelerinde ise hesapların işleyişi gösterilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin açıklanan madde hükümlerine göre, banka kanalıyla yapılan tüm ödemelerde ve hesaplara aktarımda 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede vadeli ve vadesiz banka hesapları arasındaki göndermeler ile diğer çeşitli ödemelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı, bu nedenle kamu idaresinin 2013 yılı mali tablosunda yer alan 102-Banka Hesabının alacak kaydı tutarı (194.532.889,33 TL) ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarının (160.568.156,49 TL) birbirini tutmadığı, dolayısıyla kurum mali tablolarında 33.964.732,84 TL’lik hataya neden olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Üniversitemize ait tüm ödemelerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda 103 – Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaktadır. Ancak 120’nin üzerinde banka hesabı bulunan Üniversitemizde bazen hesapların ayrıntı kodlarında yapılan hatalara ilişkin düzeltme kayıtları nedeniyle (Örneğin BAP hesabından gönderilen bir ödemenin kapanışının ana hesaptan yapılması, TÜBİTAK hesaplarında farklı öğretim üyesi hesaplarından kapanışlarda 102 ve 103 hesap

kodlarında veya hesap bazında yapılan hatalar gibi.) 102 – Banka Hesabı alacak toplamı ile 103 – Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamlarında, muhasebe ilkelerinde yer alan muhasebe kayıtlarının yine muhasebe kaydı ile düzeltileceği hükmü de dikkate alınarak düzeltme yapıldığından farklılıklar olabilmektedir.

Bahse konu hatalar olduğu sürece anılan hesaplar arasındaki eşitliğin sağlanması mümkün görünmemekle birlikte bu doğrultuda gerçekleştirilen tüm işlemlerin hatasız sonuçlandırılması hususunda azami gayret gösterilecektir."denilmektedir.

Sonuç olarak: Hesapların ayrıntı kodlarında yapılan hatalara ilişkin düzeltme kayıtlarından kaynaklanan,102 – Banka Hesabı alacak toplamı ile 103 – Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamlarında, farklılıklar olabildiği, ancak bu doğrultuda gerçekleştirilen tüm işlemlerin hatasız sonuçlandırılması hususunda azami gayret gösterileceği bildirildiğinden sonraki denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2013 Yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.42		Adı : ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEM VARLIKLAR		27.771.367,79		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		16.176.158,63	
10 HAZİR DEĞERLER		6.812.181,18		32 FAALİYET BORÇLARI		9.883.851,53	
100 KASA HESABI		0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		9.796.871,08	
102 BANKA HESABI		5.719.828,18		329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		86.980,45	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.857.686,25	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.092.353,01		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		622.154,22	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		333 EMANETLER HESABI		4.235.532,03	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.435.208,87	
12 FAALİYET ALACAKLARI		13.881.541,67		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.389.600,00	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.798.967,87		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		45.608,84	
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		82.573,80		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.575.639,32		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.575.639,32		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0,00	
15 STOKLAR		893.441,86		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		177.418,89	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		893.441,86		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		177.418,89	
16 ÖN ÖDEMELER		4.808.532,35		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		177.418,89	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		147.960.991,91	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		50 NET DEĞER		48.127.918,80	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.240.128,87		500 NET DEĞER HESABI		48.127.918,80	
164 AKREDİTİFLER HESABI		1.543.329,50		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		69.229.826,93	
166 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		25.096,98		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		69.229.826,93	
				58 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		30.612.348,18	
				580 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		30.612.348,18	

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
2 DURAN VARLIKLAR	136.543.201,64		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	135.961.648,38		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.133.582,86		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	19.611.528,38		
252 BİNALAR HESABI	65.757.300,04		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	63.282.449,65		
254 TAŞITLAR HESABI	1.040.612,09		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	34.265.220,06		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-95.233.787,78		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	42.025.285,49		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.079.438,59		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	581.553,26		
260 HAKLAR HESABI	2.508.371,95		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.144,70		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.929.963,29		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	934,59		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-934,59		
AKTİF TOPLAMI	164.314.569,43	PASİF TOPLAMI	164.314.569,43
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLi GİDERLER HESABI	0,00		
906 MAHSUP DÖNEMNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	25.096,98		
907 MAHSUP DÖNEMNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	25.096,98		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.311.028,36		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.311.028,36		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	21.149.209,39		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞIĞI HESABI	21.149.209,39		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	518.596,38		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	518.596,38		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	0,00		
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.42				Adı : ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	121.517.089,49	600				GELİRLER HESABI	152.233.223,24	
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	69.815.558,88	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.527.283,22	
630	01	01		MEMURLAR	67.746.358,97	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.670.236,22	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	26.921.423,37	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	16.940,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	26.921.423,37	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	16.940,00	
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	15.951.612,14	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	10.653.296,22	
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	15.951.612,14	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	487.030,17
630	01	01	03	Odenekler	14.864.971,73	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	6.237.531,28
630	01	01	03	Odenekler	14.864.971,73	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	947.087,40
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.067.763,15	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	62.839,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.067.763,15	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	71.462,10
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.067.763,15	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	5.280,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	8.938.588,56	600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	229.508,67
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	8.938.588,56	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	2.412.508,00
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	883.619,30	600	03	06		Kira Gelirleri	857.047,00	
630	01	02	01	Ücretler	883.619,30	600	03	06	01	Taşınmaz Kiralan	857.047,00	
630	01	02	01	Ücretler	883.619,30	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	472.605,30
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	729.182,64	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	384.441,70
630	01	02	04	Yabancı Uyraklı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	154.436,66	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	133.961.504,75	
630	01	03		İÇİLER	247.937,49	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.191.781,89	
630	01	03	01	Ücretler	198.264,89	600	04	01	01	Carli	1.191.781,89	
630	01	03	01	Ücretler	198.264,89	600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.191.781,89
630	01	03	01	Süreklil İşçilerin Ücretleri	103.564,85	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	124.059.800,00	
630	01	03	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	94.700,04	600	04	02	01	Carli	88.800.000,00	
630	01	03	03	Sosyal Haklar	1.525,76	600	04	02	01	Carli	88.800.000,00	
630	01	03	03	Sosyal Haklar	1.525,76	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	88.800.000,00
630	01	03	03	Süreklil İşçilerin Sosyal Hakları	797,44	600	04	02	02	Sermaye	35.250.000,00	
630	01	03	03	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	728,32	600	04	02	02	Sermaye	35.250.000,00	
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	48.146,34							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)			
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	25.725,76	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	35.250.000,00	
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	22.421,08	600	04	04				Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	8.359.932,71
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	677.641,43	600	04	04	01			Carı	8.359.932,71
630	01	04	01		Ücretler	677.641,43	600	04	04	01	01		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	7.294.336,06
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	11.058,54	600	04	04	01	02		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	216.870,50
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kapsamına Alınan Yapılacak Ödemeler	11.700,00	600	04	04	01	03		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	848.758,15
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	650.633,54	600	04	04	02			Sermaye	0,00
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	4.229,36	600	04	04	02	01		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	05			Diğer Personel	260.001,69	600	04	04	02	02		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	260.001,69	600	04	05				Proje Yardımları	359.780,15
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	260.001,69	600	04	05	01			Carı	359.780,15
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.940.426,08	600	04	05	01	10		YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	174.863,91
630	02	01			Memurlar	11.745.318,67	600	04	05	01	11		YÖK Yurtdışı Destekleri	175.928,24
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	11.745.318,67	600	05					Diğer Gelirler	6.609.780,96
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.318.333,65	600	05	01				Faiz Gelirleri	425.714,70
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	4.426.985,02	600	05	01	09			Diğer Faizler	425.714,70
630	02	02			Sözleşmeli Personel	84.106,52	600	05	01	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.556,79
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	84.106,52	600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri	419.368,66
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	84.106,52	600	05	01	09	99		Diğer Faizler	4.789,25
630	02	03			İşçiler	55.194,94	600	05	02				Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.943.673,26
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	4.883,24	600	05	02	06			Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.943.673,26
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.883,24	600	05	02	06	16		Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.943.673,26
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	50.311,70	600	05	09				Diğer Çeşitli Gelirler	4.240.393,00
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	50.311,70	600	05	09	01			Diğer Çeşitli Gelirler	4.240.393,00
630	02	04			Geçici Personel	50.180,12	600	05	09	01	06		Kişilerden Alacaklar	202.067,34
							600	05	09	01	19		Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	3.690.900,00

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	50.180,12	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	257.424,24
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	50.180,12	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	134.654,31
630	02	05		Diğer Personel	5.625,83	600	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,15
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.625,83	600	11	03	00		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,15
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.625,83	600	11	03	00	00	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,15
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.663.379,59	600	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.139,00
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.201.970,10	600	11	04	00		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.139,00
630	03	02	01	Kartasiye ve Büro Malzemesi Alımları	127.799,54	600	11	04	00	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla	2.139,00
630	03	02	01	Kartasiye Alımları	61.532,38	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	132.515,16
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	16.723,76	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	132.515,16
630	03	02	01	Diğer Yayın Alımları	25.620,00	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	132.515,16
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	22.636,50	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	132.515,16
630	03	02	01	Diğer Kartasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.227,26	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	103.885,57
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	68.732,38	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	103.885,57
630	03	02	02	Su Alımları	68.732,38	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	101.402,55
630	03	02	03	Enerji Alımları	3.786.511,76	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	101.402,55
630	03	02	03	Yakacak Alımları	1.577.299,37	610	03	01	02		Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	33.309,25
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları	229.269,32	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	50.357,80
630	03	02	03	Elektrik Alımları	1.929.983,07	610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	17.735,50
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	203.78,30	610	03	06			Kira Gelirleri	2.483,02
630	03	02	04	Yem Alımları	12.000,00	610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	2.483,02
630	03	02	04	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	8.578,50	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2.483,02
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	1.151.504,18						NET GELİR TOPLAMI :	152.129.337,67
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Tıbbi Malzeme Alım	1874.362,88							
630	03	02	06	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	50.000,00							
630	03	02	06	Carlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	23.000,00							
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları	6.141,90							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	02	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	94.903,27			
630	05	02	09	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	7.480,60			
630	05	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	87.422,67			
630	05	03		Yolluklar	1.282.184,04			
630	05	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	264.404,78			
630	05	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	264.404,78			
630	05	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	139.587,86			
630	05	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	139.587,86			
630	05	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	870.270,24			
630	05	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	870.270,24			
630	05	03	04		7.941,22			
630	05	03	04	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	7.941,22			
630	05	04		Görev Giderleri	39.991,02			
630	05	04	02	Yasal Giderler	31.305,71			
630	05	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri	730,60			
630	05	04	02	Diğer Yasal Giderler	30.595,11			
630	05	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.015,31			
630	05	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.015,31			
630	05	04	09	Diğer Görev Giderleri	5.670,00			
630	05	04	09	Diğer Görev Giderleri	5.670,00			
630	05	05		Hizmet Alımları	9.774.048,29			
630	05	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.473.834,06			
630	05	05	01	Ebat-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2.159,05			
630	05	05	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	399.673,26			
630	05	05	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	1.198,86			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	2.452.248,28							
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.124.566,58							
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.316.076,77							
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	177.911,26							
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	90.572,14							
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	29.796,75							
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	60.682,39							
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (internet abonelik ücretleri dahil)	693,00							
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	19.530,00							
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	3.600,00							
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	15.930,00							
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	155.580,31							
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	142.259,30							
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	13.321,01							
630	03	05	05		Kiralar	731.510,54							
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	238.629,25							
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	492.881,29							
630	03	05	06		Diğer Hizmet Alımları	303.021,25							
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	3.407,28							
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	12.131,58							
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	219.924,70							
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	67.477,81							
630	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderleri	48.910,47							
630	03	06	01		Temsil Giderleri	48.910,47							
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	48.910,47							
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.248.975,79							
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	836.485,96							

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	15.160,00			
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	729.930,48			
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	5.380,56			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	85.975,92			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	161.305,22			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	146.827,78			
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	1.000,00			
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	13.477,49			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	251.223,61			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.852,60			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	102.166,78			
630	03	07	03	03	Taşıtlı Bakım ve Onarım Giderleri	67.025,87			
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	80.178,36			
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	64.789,51			
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	99.054,31			
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	17.393,20			
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	977,45			
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	16.933,00			
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	23.750,66			
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	5.735,20			
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	5.735,20			
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.510,37			
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.394,18			
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.394,18			
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	116,19			
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	116,19			
630	05				Cari Transferler	2.660.848,17			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	05	01			Görev Zararları	1.199.999,65			
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.199.999,65			
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.199.999,65			
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	532.727,02			
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	532.727,02			
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	532.727,02			
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	922.172,50			
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	658.886,00			
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	592.332,48			
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	66.553,56			
630	05	04	02		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	263.286,84			
630	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	263.286,84			
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	5.949,00			
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	5.949,00			
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	5.949,00			
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	65.177,10			
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	65.177,10			
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	65.177,10			
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	65.177,10			
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	24.573,47			
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.285,62			
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	24.212,50			
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	24.212,50			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TURU	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630	12	03	06	Kira Gelirleri	73,12			
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiralan	73,12		
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00			
630	12	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00			
630	12	04	04	01	Carî	0,00		
630	12	05		Diğer Gelirler	287,85			
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	287,85			
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	287,85		
630	13			Amortisman Giderleri	11.743.646,86			
630	13	01		Maddî Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.743.646,86			
630	13	01	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	666.333,25			
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	666.333,25		
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	1.074.436,79			
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	1.074.436,79		
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.647.065,20			
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.647.065,20		
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	37.695,56			
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	37.695,56		
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.318.116,06			
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.318.116,06		
630	14			İtk Madde ve Malzeme Giderleri	1.403.107,28			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	373.946,00			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	373.946,00			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	373.946,00			
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.399,70			
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.399,70			
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.399,70			
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	130.652,64			
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	130.652,64			
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	130.652,64			
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.060,97			
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.060,97			
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	194.060,97			
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	52.476,79			
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	52.476,79			
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	52.476,79			
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	83.002,35			
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	83.002,35			
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	83.002,35			
630	14	07			Yiyecek	86.645,34			
630	14	07	00		Yiyecek	86.645,34			
630	14	07	00	00	Yiyecek	86.645,34			
630	14	08			İçecek	7.789,93			
630	14	08	00		İçecek	7.789,93			
630	14	08	00	00	İçecek	7.789,93			
630	14	10			Zirai Maddeler	20.073,20			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	10	00	Zirai Maddeler	20.073,20			
630	14	10	00 00	Zirai Maddeler	20.073,20			
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	184.640,68			
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	184.640,68			
630	14	12	00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	184.640,68			
630	14	13		Yedek Parçalar	117.878,38			
630	14	13	00	Yedek Parçalar	117.878,38			
630	14	13	00 00	Yedek Parçalar	117.878,38			
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.616,20			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.616,20			
630	14	15	00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.616,20			
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	82.003,70			
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	82.003,70			
630	14	16	00 00	Spor Malzemeleri Grubu	82.003,70			
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	4.289,30			
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	4.289,30			
630	14	17	00 00	Basınçlı Ekipmanlar	4.289,30			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.632,10			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.632,10			
630	14	99	00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.632,10			
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	98.163,70			
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	98.163,70			
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	98.163,70			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
6.30	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Atacaklar	98.163,70							
6.30	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.047.962,09							
6.30	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.047.962,09							
6.30	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	273.000,00							
6.30	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	273.000,00							
6.30	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	5.774.962,09							
6.30	30	06	09	02	Yolluk Giderleri	50.000,00							
6.30	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	5.724.962,09							
6.30	99				Diğer Giderler	54.246,27							
6.30	99	99			Yukanda Tanımlanamayan Diğer Gideler	54.246,27							
6.30	99	99	00		Yukanda Tanımlanamayan Diğer Gideler	54.246,27							
6.30	99	99	00	00	Yukanda Tanımlanamayan Diğer Gideler	54.246,27							
GİDERLER TOPLAMI :					121.517.089,49								
GİDERLER TOPLAMI (A)					121.517.089,49	GELİRLER TOPLAMI (B)					152.233.223,24		
İNDİRİM (ADE) İSKONTO TOPLAMI (C)					128.459,04	NET GELİR (D= B- C)					152.104.764,20	FAALİYET SONUCU D - A	30.587.674,71

. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	25
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
DENETİM GÖRÜŞÜ	28
EKLER.....	29

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 565. ve 573. maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Döner Sermaye Saymanlığı muhasebe sistemi olarak Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemini kullanmaktadır. Tüm kayıtlar bu sistem üzerinden tutulmakta ve takip edilmektedir.

2013 yılı için 37.900.488,00 TL bütçe gelir ve 42.370.677,00 TL bütçe gideri öngörülmüş ise de, 2013 yılı sonu itibariyle 37.122.858,40TL gelire karşılık 42.253.419,65 TL gider gerçekleştirilmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Dönem sonu faaliyet raporu
- Bilanço.
- Gelir tablosu.
- 2013–2014–2015 tahmini işletme bütçesi
- Kasa sayım tutanağı,
- Satışların Maliyeti Tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Döner sermayeli işletmeler yıllık gayrisafi hâsılat ve kâr bildirimini
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap envanter defteri,
- Nakit Akış Tablosu

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Kamu idaresi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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 yürütölen 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

Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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****BİLANÇO****Aktif****Pasif**

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	11.756.804,93	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.811.681,08
10 HAZIR DEĞERLER	2.069.324,68	30 MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKALAR HESABI	2.069.324,68	32 TİCARİ BORÇLAR	18.468.924,57
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	320 SATICILAR HESABI	18.416.703,41
12 TİCARİ ALACAKLAR	8.186.665,19	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	52.221,16
120 ALICILAR HESABI	8.119.550,73	33 DİĞER BORÇLAR	797.962,37
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	45.766,80	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	509.689,38
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	21.347,66	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	288.272,99
13 DİĞER ALACAKLAR	56.812,47	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.544.794,14
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	810.783,66
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	1.400,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	41.072,33
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	55.412,23	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	161.251,39
15 STOKLAR	1.186.768,55	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	522.347,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.186.768,55	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	9.339,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	257.234,04	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-8.909.934,39
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	257.234,04	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	2,00
2 DURAN VARLIKLAR	144.941,76	500 SERMAYE HESABI	2,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	144.941,76	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.295.300,70
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	181.177,20	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	4.295.300,70
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.080,44	58 GEÇMİŞ YILLAR	-8.073.727,28

			ZARARLARI			
257	BİRİKMİŞ	-40.315,88	580	GEÇMİŞ	YILLAR	-8.073.727,28
	AMORTİSMANLAR HESABI (-)			ZARARLARI HESABI (-)		
Toplam		11.901.746,69	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI			-5.131.509,81
			590 DÖNEM NET KARI HESABI			405.717,04
			591 DÖNEM NET ZARARI			5.537.226,85
			HESABI (-)			
			Toplam			11.901.746,69

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ- GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	37.699.845
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	37.635.287
600.01 Sağlık Hizmeti Gelirleri	36.553.092
600.03 Tarım ve Hayvancılık Gelirleri	25.319
600.04 Mesleki Eğitim Gelirleri	283.449
	63.309
600.07 Barınma ve Konaklama Gelirleri	88.833
600.09 Proje, Araştırma ve Geliştirme Gelirleri	13.187
600.10 Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	587.719
600.12 Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri	18.146
600.99 Diğer Gelirler	2.233
602 DİĞER GELİRLER	64.558
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-680.128
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	-680.128
610.01 Satılan Mallardan İadeler	-1.504
610.02 Hizmet Satışlarından İadeler	-676.950
610.09 Diğer Satışlardan İadeler	-1.673
NET SATIŞLAR	37.019.718
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	37.019.718
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	37.019.718
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	56.239
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	3.502
642.05 Ticari Alacaklardan Alınan Faizler	53
642.07 Fazla ve Yersiz Ödemeden Kaynaklanan Faiz Gelirleri	25
642.09 Diğer Faiz Gelirleri	3.424

649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	52.737
649.01 Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden kaynaklanan Gelirler	38.368
649.05 Şartname Satış Gelirleri	1.875
649.99 Diğer Olağan Gelir ve Karlar	12.493
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	37.075.956
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	45.953
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	45.953
679.03 Alınan Ceza ve Tazminatlar	791
679.09 Diğer Çeşitli Olağandıışı Gelir ve Karlar	45.162
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	37.121.910

NAKİT AKIM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM (2012)	CARİ DÖNEM (2013)
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	1.643.110,99	2.069.324,68
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ	41.419.071,28	
1) Satışlardan Elde Edilen Nakit		
a) Net Satışlar		
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		
3) Olağandıışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		
4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7) Diğer Nakit Girişleri		
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	39.349.746,60	
1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
a) Satışların Maliyeti		
b- Stoklardaki artışlar		
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları Olağandıışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar		

a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri		
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
4) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5) Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a) Olağandışı Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9) Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10) Diğer Nakit Çıkışları		
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	2.069.324,68	
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	426.213,69	

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>