



İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ	1
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	15

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



İNÖNÜ 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
EKLER.....	5

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan İnönü Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İnönü Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 217.904.000 TL olup yıl içerisinde eklenen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 260.601.823 TL'ye ulaşmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 234.432.753 TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 217.904.000 TL olup bu tutar; 10.518.000 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 195.894.000 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler, 11.492.000 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 206.309.409,58 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 232.485,40 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 206.076.924,18 TL'dir.

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.

- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları 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 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 GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi 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**

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	3.680,22
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	33.861.989,92
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	455.699,31
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	40.999.708,58
AKTİF	1	12	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	262.648,55
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.268.563,46
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	169.230,49
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.673.016,64
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.278.693,01
AKTİF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.217.115,38
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	44.848.084,50
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	99.566.700,34
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	260.185,11
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	39.491.535,47

AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-93.238.373,65
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	103.323.287,02
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	3.790.626,41
AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.241.280,01
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.477.512,10
AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.477.512,10
AKTİF TOPLAMI					283.991.110,75
PASIF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.875.857,74
PASIF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	282.389,67
PASIF	3	33	333	EMANETLER HESABI	16.470.135,26
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.624.322,77
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	101.647,79
PASIF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	7.058,57
PASIF	4	43	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	79.945,00
PASIF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	83.581.973,62
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	109.168.064,55
PASIF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
PASIF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	62.799.715,78
PASİF TOPLAMI					283.991.110,75
NAZIM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZIM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
NAZIM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00

NAZIM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZIM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
NAZIM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.803.045,05
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.803.045,05
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	58.771.369,82
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	58.771.369,82
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.888.908,75
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.888.908,75

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
38,25	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	34.835,00
38,25	600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	298,50
38,25	600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.451.502,98
38,25	600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	7.624.009,42
38,25	600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	569.400,00
38,25	600	3	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	39.603,00
38,25	600	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	9.159,00
38,25	600	3	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.669.719,00
38,25	600	3	1	2	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	259.050,00
38,25	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	1.076.747,79
38,25	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	682.211,18
38,25	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	9.088.568,93
38,25	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	108.869,39

38,25	600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	585.068,74
38,25	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	167.941.000,00
38,25	600	4	2	2	1	Hazine yardımı	44.891.000,00
38,25	600	4	3	1	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	3.710,57
38,25	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	16.375.824,95
38,25	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	5.357.344,08
38,25	600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	473.379,18
38,25	600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	10.193,03
38,25	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.326,42
38,25	600	4	4	2	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	27.000,00
38,25	600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	272.103,70
38,25	600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	122.489,86
38,25	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	5.200,31
38,25	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	1.122.229,89
38,25	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	104.454,74
38,25	600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	10.572.511,67
38,25	600	5	2	9	1	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	10,63
38,25	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	28.407,60
38,25	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	3.457,90
38,25	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	510.604,44
38,25	600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	5.361.784,00
38,25	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	319.162,44
38,25	600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	70.920,29
38,25	610	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	-300,00
38,25	610	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	-339,00
38,25	610	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	-140.699,00
38,25	610	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	-85.736,70
38,25	610	3	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	-5.410,70

NET GELİR TOPLAMI							276.540.673,23
38,25	630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	48.816.653,06
38,25	630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	30.095.212,00
38,25	630	1	1	3	1	Ödenekler	29.163.812,20
38,25	630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	2.868.268,01
38,25	630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	12.847.369,02
38,25	630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	912.341,78
38,25	630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.075.173,07
38,25	630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	38.388,35
38,25	630	1	2	2	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	81.600,00
38,25	630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	2.700,00
38,25	630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	7.207,09
38,25	630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	1.466.983,42
38,25	630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	179.931,68
38,25	630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	4.101,76
38,25	630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	253.839,54
38,25	630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	203.981,04
38,25	630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	166.370,60
38,25	630	1	4	1	4	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	524.238,25
38,25	630	1	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	9.102,76
38,25	630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	361.321,82
38,25	630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.307.771,05
38,25	630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	7.613.205,00
38,25	630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	22.002,91
38,25	630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	381.794,27
38,25	630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	35.741,14
38,25	630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	356.707,22
38,25	630	2	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.079,37

38,25	630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	215.655,37
38,25	630	2	4	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	682,72
38,25	630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	15.370,21
38,25	630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	2.012.848,68
38,25	630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	4.764,45
38,25	630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	35.850,90
38,25	630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	860,00
38,25	630	3	2	2	1	Su Alımları	782.295,46
38,25	630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	4.094.908,01
38,25	630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	434.709,65
38,25	630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	4.444.304,17
38,25	630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	392.713,10
38,25	630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	26.272,11
38,25	630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	53.218,00
38,25	630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	30.603,16
38,25	630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	676.578,31
38,25	630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	241.265,20
38,25	630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	507.556,26
38,25	630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	38.128,62
38,25	630	3	4	2	5	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme	15.000,00
38,25	630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	309,25
38,25	630	3	4	3	2	işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.886,92
38,25	630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	3.000,00
38,25	630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.312.880,00
38,25	630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	6.931.875,27
38,25	630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.520.312,14
38,25	630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	31.343,23
38,25	630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	101.097,29

38,25	630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	9.583,50
38,25	630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	206.174,38
38,25	630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	9.459,12
38,25	630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	16.314,68
38,25	630	3	5	4	1	İlan Giderleri	111.837,31
38,25	630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	23.388,23
38,25	630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	3.245,00
38,25	630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	415.828,80
38,25	630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	29.972,00
38,25	630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	365,00
38,25	630	3	5	5	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.038.087,30
38,25	630	3	5	7	3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	300,00
38,25	630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	27.070,30
38,25	630	3	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	4.700,28
38,25	630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	89.408,94
38,25	630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.636,70
38,25	630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	34.394,80
38,25	630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.252.000,00
38,25	630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	1.676,78
38,25	630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	814,20
38,25	630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	400,00
38,25	630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.644,92
38,25	630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	66.688,56
38,25	630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	116.988,53
38,25	630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	19.986,66
38,25	630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.367,86
38,25	630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	185.785,22
38,25	630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	75.835,11

38,25	630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	173.927,24
38,25	630	3	9	8	1	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	1.999,27
38,25	630	3	9	9	1	Öğrenci İlaç Giderleri	874,97
38,25	630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.148.346,52
38,25	630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.000.000,00
38,25	630	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	467.358,99
38,25	630	5	4	9	10	5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	547,50
38,25	630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.246,75
38,25	630	11	4	0	0	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkl	37.716,77
38,25	630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	23.750,47
38,25	630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	889.551,66
38,25	630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.073.938,59
38,25	630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	7.311,81
38,25	630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	630.935,91
38,25	630	13	3	2	0	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	8.419,60
38,25	630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	439.086,01
38,25	630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	163.227,08
38,25	630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	34.565,45
38,25	630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	708.655,93
38,25	630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	92.840,41
38,25	630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	198.611,34
38,25	630	14	7	0	0	Yiyecek	1.188.453,73
38,25	630	14	8	0	0	İçecek	118.191,14
38,25	630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	131.817,73
38,25	630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	861.245,26
38,25	630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	335.315,90
38,25	630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.800,58
38,25	630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.492,78

38,25	630	14	16	0	0		Spor Malzemeleri Grubu	23.145,22
38,25	630	14	17	0	0		Basınçlı Ekipmanlar	22.903,10
38,25	630	14	99	0	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	28.521,78
38,25	630	20	2	9	4		6111 S.K. Uyarınca Silinen Alacaklar	20.313,66
38,25	630	20	2	9	90		Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	3.198,99
38,25	630	20	2	9	99		Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	37.675,30
38,25	630	30	6	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.361.130,02
38,25	630	30	6	5	9		Diğer Giderler	5.996.083,44
38,25	630	30	6	6	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.437,00
38,25	630	30	6	6	7		Müteahhitlik Hizmetleri	11.328,00
38,25	630	30	6	6	9		Diğer Giderler	168.545,30
38,25	630	30	6	7	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.901.338,50
38,25	630	30	6	7	9		Diğer Giderler	6.962,00
38,25	630	30	6	9	9		Diğer Sermaye Giderleri	5.900.000,00
38,25	630	99	99	0	0		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6,68
GİDERLER TOPLAMI								213.740.957,45

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



İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
DENETİM GÖRÜŞÜ	18
EKLER.....	19

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. İşletme muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin 2013 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 215.184.690,00 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 218.953.113,75 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 198.003.371,27 TL olup bu tutar; 1.265.050,10 TL Diğer Gelirler ve 196.738.321,17 TL Faaliyet Gelirlerden 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.

- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 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 GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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**

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU			
Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	31.266.384,47	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	50.959.519,19
10 HAZIR DEĞERLER	2.116.806,79	30 MALİ BORÇLAR	500.000,00
100 KASA HESABI	4.214,60	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	500.000,00
102 BANKALAR HESABI	5.661.866,39	32 TİCARİ BORÇLAR	46.741.144,83
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-3.549.274,20	320 SATICILAR HESABI	45.947.888,41
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	444.914,01
12 TİCARİ ALACAKLAR	16.173.556,48	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	348.342,41
120 ALICILAR HESABI	16.060.509,92	33 DİĞER ALACAKLAR	5.682,80
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	80.752,78	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	32.293,78	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	5.682,80
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.528.419,48	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.712.691,56
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-1.528.419,48	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.510.974,94
13 DİĞER ALACAKLAR	1.357.364,47	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.358,14
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	500.000,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.189.458,67
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	2.809,12	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	5.899,81
136 DİĞER ÇEŞİTLİ	854.555,35	39 DİĞER KISA VADELİ	0,00

ALACAKLAR HESABI		YABANCI KAYNAKLAR HESABI	
15 STOKLAR	11.596.148,14	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.596.148,14	5 ÖZ KAYNAKLAR	-19.713.689,31
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	22.508,59	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	282,16
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	22.508,59	500 SERMAYE HESABI	282,16
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.280.944,79
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.280.944,79
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-1.017.483,89
195 İŞ AVANSLARI HESABI	550,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-1.017.483,89
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	-550,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-25.977.432,37
2 DURAN VARLIKLAR	132.819,84	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.059.679,68
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	75.561,54	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	27.037.112,05
252 BİNALAR HESABI	33.300,00	Toplam	31.245.829,88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00		
254 TAŞITLAR HESABI	42.261,54		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00		
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	0,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	57.258,30		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	57.258,30		
Toplam	31.399.204,31		

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	
2013 YILI GELİR TABLOSU	
60 BRÜT SATIŞLAR	197.192.815,16
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	196.776.165,29
602 DİĞER GELİRLER	416.649,87
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	159.060,51
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	159.060,51
NET SATIŞLAR	197.033.754,65
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	149.538.404,40
622-Satışların Maliyeti	149.538.404,40
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	47.495.350,25
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	72.693.516,43
631-pazarlama Satış ve Dağıtım Gelirleri	361.492,77
632-Genel Yönetim Gelirleri	72.332.023,66
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-25.198.166,18
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	853.027,73
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	3.592,50
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	22.782,36
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	826.652,87
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	1.645.451,40
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	1.551.201,84
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	94.249,56
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-25.990.589,85
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	13.157,48
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	13.157,48
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-25.977.432,37

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>