



**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ	1
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	21

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	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
EKLER	6

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ÇANAKKALE ONSEKİZ
MART ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart 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.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Özel Bütçesi: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır, üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösterir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi merkezî 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.

Çanakkale 18 Mart Üniversitesi 2014 Yılı Özel Bütçesi ile 2013 yılı önemli harcama ve Gelir kalemlerine ilişkin bir kısım veriler:

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI ÖDENEK CETVELİ					
KOD	AÇIKLAMA	2013			2014
		BÜTÇE ÖDENEĞİ	YILSONU ÖDENEK	YILSONU HARCAMA	BÜTÇE ÖDENEĞİ
01	PERSONEL GİDERLERİ	83.101.000,00	94.586.401,00	92.639.821,56	101.550.000,00
	1 MEMURLAR	78.538.000,00	87.996.501,00	86.922.297,58	97.614.000,00
	2 SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.676.000,00	3.913.000,00	3.910.698,72	1.365.000,00
	3 İŞÇİLER	1.105.000,00	1.075.000,00	842.879,66	1.054.000,00
	4 GEÇİCİ PERSONEL	1.315.000,00	1.247.900,00	610.808,68	1.017.000,00
	5 DİĞER PERSONEL	467.000,00	354.000,00	353.136,92	500.000,00
02	SGK DEVLET PRİMİ GİD.	14.001.000,00	16.050.500,00	15.797.848,72	17.574.000,00
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	23.882.000,00	34.845.347,94	31.224.524,62	24.598.000,00
	2 TÜK.YÖN. MAL VE MALZ. ALIM.	10.671.000,00	13.736.000,00	11.197.356,53	11.065.000,00
	3 YOLLUKLAR	1.116.000,00	2.790.542,03	2.130.030,08	1.043.000,00
	5 HİZMET ALIMLARI	10.063.000,00	14.133.826,91	13.990.523,00	10.567.000,00
	6 TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	47.000,00	102.000,00	99.821,80	37.000,00
03	DİĞER (03.4 / 03.7 / 03.8 / 03.9)	1.985.000,00	4.082.979,00	3.806.793,21	1.886.000,00
05	CARİ TRANSFERLER	2.322.000,00	2.322.000,00	1.744.118,91	2.457.000,00

06		SERMAYE GİDERLERİ	34.600.000,00	46.519.375,00	42.375.681,44	41.405.000,00
	5	GAYRİMEN.SER.ÜR. GİD.	29.350.000,00	33.150.000,00	29.643.078,66	36.300.000,00
06		DİĞER (06.1/06.2/06.4/06.7/06.9)	5.250.000,00	13.369.375,00	13.732.602,78	5.105.000,00
		TOPLAM	157.906.000,00	194.323.623,94	183.781.995,25	187.584.000,00

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR CETVELİ							
				2013 BÜTÇE KANUNU	2013 YILSONU	2014 BÜTÇE KANUNU	
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.623.000,00	17.883.262,37	10.936.000,00
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.151.000,00	9.064.679,20	8.500.000,00
03				DİĞER	3.243000,00	7.306.619,66	2.195.000,00
03	6			Kira Gelirleri	229.000,00	1.511.963,51	241.000,00
04				Alınan Bağış ve Yardımlar	140.053.000,00	149.864.994,37	169.706.000,00
04	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	1.824.759,82	0,00
04				DİĞER	140.053.000,00	147.860.234,55	169.706.000,00
05				Diğer Gelirler	6.230.000,00	8.784.315,29	6.942.000,00
05	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	5.890.000,00	5.936.408,00	6.500.000,00
05				DİĞER	340.000,00	2.847.907,29	442.000,00
T O P L A M					157.906.000,00	176.532.572,03	187.584.000,00

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

Birleştirilmiş veriler defteri.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

Çanakkale Onsekiz Mart 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.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46	Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	51.196.959,20	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.907.065,97
10 HAZİR DEĞERLER	15.218.138,86	32 FAALİYET BORÇLARI	13.462.784,97
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	13.462.784,97
102 BANKA HESABI	16.291.409,59	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.533.523,98
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.813.891,35	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	328.575,42
104 PROJE ÖZEL HESABI	740.620,62	333 EMANETLER HESABI	8.204.948,56
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.910.757,02
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.849.145,36
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	57.464,28
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	4.147,38
12 FAALİYET ALACAKLARI	26.232.006,70	5 ÖZ KAYNAKLAR	409.691.255,07
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.232.006,70	50 NET DEĞER	306.899.873,78
14 DİĞER ALACAKLAR	1.645.093,93	500 NET DEĞER HESABI	306.899.873,78
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.645.093,93	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	64.553.430,91
15 STOKLAR	1.025.121,16	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	64.553.430,91
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.025.121,16	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	38.237.950,38
16 ÖN ÖDEMELER	7.076.598,55	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	38.237.950,38
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.076.598,55		
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00		
2 DURAN VARLIKLAR	383.401.361,84		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	382.152.112,27		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	175.084.511,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00		
252 BİNALAR HESABI	106.714.592,32		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	38.927.691,82		
254 TAŞITLAR HESABI	2.331.036,30		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	35.386.496,80		
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-16.159.078,41		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	39.866.862,44		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.249.249,57		
260 HAKLAR HESABI	1.249.249,57		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	265.273,63		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-265.273,63		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46	Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
AKTİF TOPLAMI		434.598.321,04
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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.290.833,98	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.290.833,98	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	97.546.013,77	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	97.546.013,77	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	970.990,78	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	970.990,78	
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	1.208.164,16	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.208.164,16	
PASİF TOPLAMI		434.598.321,04

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	162.786.850,81	600		GELİRLER HESABI	201.433.965,77
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	92.639.821,56	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.340.277,74
630	01	MEMURLAR	86.922.297,58	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	17.015.802,01
630	01	Temel Maaşlar	33.436.401,54	600	03	Mal Satış Gelirleri	3.642.919,51
630	01	Temel Maaşlar	33.436.401,54	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	42.615,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar	19.232.538,45	600	03	Diğer Mal Satış Gelirleri	3.600.304,51
630	01	Zamir ve Tazminatlar	19.232.538,45	600	03	Hizmet Gelirleri	13.372.882,50
630	01	Ödenekler	20.240.131,45	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	9.584,93
630	01	Ödenekler	20.240.131,45	600	03	Danışmanlık / Bilgiendirme Gelirleri	965,80
630	01	Sosyal Haklar	1.198.881,16	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	625.635,43
630	01	Sosyal Haklar	1.198.881,16	600	03	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	13.920,00
630	01	Sosyal Haklar	1.198.881,16	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.392.725,30
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	12.814.344,98	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	208.820,17
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	12.814.344,98	600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	163.766,38
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.910.698,72	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	161.830,40
630	01	Ücretler	3.436.908,96	600	03	Doktora Gelirleri	10.329,60
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.792.025,50	600	03	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	155.895,91
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.644.883,46	600	03	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	264.350,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar	443.041,79	600	03	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	6.610,00
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	443.041,79	600	03	Diğer hizmet gelirleri	2.358.448,58
630	01	Ödenekler	2.520,00	600	03	Kira Gelirleri	2.032.976,99
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	2.520,00	600	03	Taşınmaz Kiraları	2.032.976,99
630	01	Sosyal Haklar	28.227,97	600	03	Lojman Kira Gelirleri	58.370,59
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	28.227,97	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.974.606,40
630	01	İŞÇİLER	842.879,66	600	03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.291.498,74
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	28.227,97	600	03	Diğer Gelirler	2.291.498,74
630	01	İŞÇİLER	842.879,66	600	03	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.291.498,74
630	01	İŞÇİLER	842.879,66	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	171.213.723,70

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	
630 01 03 01	Ücretler	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 01	1.009.517,64
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	600 04 01 01	Cari	600 04 01 01	1.009.517,64
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	600 04 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 02	158.633.000,00
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	600 04 02 01	120.827.000,00
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	600 04 02 01	Cari	600 04 02 01	120.827.000,00
630 01 03 03	Sosyal Haklar	600 04 02 01	Hazine yardımı	600 04 02 02	37.806.000,00
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	600 04 02 02	Sermaye	600 04 03	37.806.000,00
630 01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 03 01	4.545.168,40
630 01 03 04	Fazla Mesailer	600 04 03 01	Cari	600 04 03 01	3.337.187,84
630 01 03 04 02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	600 04 03 01	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 03 01	3.337.187,84
630 01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	600 04 03 02	Sermaye	600 04 03 02	1.207.980,56
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	600 04 03 02	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 03 02	1.207.980,56
630 01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	600 04 03 02	Sermaye	600 04 03 02	1.207.980,56
630 01 03 09	Diğer Ödemeler	600 04 03 02	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 03 02	1.207.980,56
630 01 03 09 01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	600 04 03 02	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 03 02	1.207.980,56
630 01 03 09 02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri	600 04 03 02	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	600 04 04	6.305.518,51
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	600 04 04	Cari	600 04 04 01	2.775.217,99
630 01 04 01	Ücretler	600 04 04 01	Cari	600 04 04 01	2.775.217,99
630 01 04 01 02	Aday Çırak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	600 04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 04 01 01	880.606,79
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 04 01 02	60.937,68
630 01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	600 04 04 01 03	1.824.739,82
630 01 05	Diğer Personel	600 04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	600 04 04 01 04	8.893,70
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	600 04 04 02	Sermaye	600 04 04 02	3.530.300,52
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 04 02 01	3.488.325,04
630 01 05 01 05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	600 04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	600 04 04 02 02	41.975,48
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	600 04 05	Proje Yardımları	600 04 05	720.519,15
		600 04 05 01	Cari	600 04 05 01	586.572,49
		600 04 05 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje	600 04 05 02	1.292,10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	02	01	Memurlar	14.799.188,87	
630	02	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.799.188,87	
630	02	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	9.240.651,63	
630	02	01	Sağlık Primi Ödemeleri	5.558.537,24	
630	02	02	Sözleşmeli Personel	705.713,69	
630	02	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	705.713,69	
630	02	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	705.713,69	
630	02	03	İşçiler	164.209,87	
630	02	03	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.830,60	
630	02	03	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.830,60	
630	02	03	Sosyal Güvenlik Kurumuna	150.379,27	
630	02	03	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	150.379,27	
630	02	04	Geçici Personel	127.278,30	
630	02	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	127.278,30	
630	02	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	127.278,30	
630	02	05	Diğer Personel	1.457,99	
630	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.457,99	
630	02	05	Sağlık Primi Ödemeleri	1.457,99	
630	02	05	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.045.491,35	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.016.851,10	
630	03	02	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	271.532,21	
630	03	02	Kırtasiye Alımları	74.348,90	
630	03	02	Büro Malzemesi Alımları	23.000,00	
630	03	02	Periyodik Yayın Alımları	22.810,35	
600	04	05	Yardımları		
600	04	05	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları		25.845,84
600	04	05	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		401.520,06
600	04	05	YÖK Yurtdışı Destekleri		157.914,49
600	04	05	Sermaye		133.946,66
600	04	05	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları		133.946,66
600	05		Diğer Gelirler		8.335.178,57
600	05	01	Faiz Gelirleri		201.443,15
600	05	01	Diğer Faizler		201.443,15
600	05	01	Mevduat Faizleri		200.255,07
600	05	01	Diğer Faizler		1.188,08
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		1.483.975,04
600	05	02	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		1.483.975,04
600	05	02	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		1.483.975,04
600	05	03	Para Cezaları		120.079,79
600	05	03	İdari Para Cezaları		109.306,19
600	05	03	Diğer İdari Para Cezaları		109.306,19
600	05	03	Diğer Para Cezaları		10.773,60
600	05	03	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		10.773,60
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		6.529.680,59
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		6.529.680,59
600	05	09	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		1.267,20
600	05	09	Kişilerden Alacaklar		477.977,60
600	05	09	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri		5.936.408,00
600	05	09	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		114.027,79
600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri		544.785,76

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	2.737,01
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	148.389,33
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	246,62
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	695.164,46
630	03	02	02	01	Su Alımları	695.164,46
630	03	02	03		Enerji Alımları	4.219.390,18
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.127.032,32
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	643.400,04
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	2.448.957,82
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	2.447.124,79
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	2.406.777,50
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	40.347,29
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	1.622,57
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	1.622,57
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	289.660,43
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	285.176,43
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	4.484,00
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	17.346,00
630	03	02	07	01	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş T	17.346,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	75.010,44
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	41.840,44
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	33.170,00
630	03	03			Yolluklar	2.130.030,08
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	719.265,01
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	719.265,01
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	295.412,79

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
600	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsli Borç Stokundaki Azalış	4,41
600	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsli Borç Stokundaki Azalış	4,41
600	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsli Borç Stokundaki Azalış	4,41
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	544.781,35
600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	544.781,35
600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	544.781,35
610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	409.164,58
610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	409.164,58
610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	382.618,96
610	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	50,00
610	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	50,00
610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	382.568,96
610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	29.652,75
610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	328.046,10
610	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	16.039,61
610	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.200,00
610	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.871,00
610	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.220,00
610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	3.539,50
610	03	06			Kira Gelirleri	26.545,62
610	03	06	01		Taşınmaz Kiralari	26.545,62
610	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	26.545,62

NET GELİR TOPLAMI : 201.024.801,19

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	295.412,79	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.113.448,89	
630	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.113.448,89	
630	03	03	04		1.903,39	
630	03	03	04	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	1.903,39	
630	03	04		Görev Giderleri	278.523,53	
630	03	04	02	Yasal Giderler	61.312,52	
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri	46.366,04	
630	03	04	02	Diğer Yasal Giderler	14.946,48	
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	205.749,18	
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	110.303,94	
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	95.445,24	
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri	11.461,83	
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri	11.461,83	
630	03	05		Hizmet Alımları	13.985.238,30	
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	12.610.810,24	
630	03	05	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	106.999,66	
630	03	05	01	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	31.216,00	
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	6.550,00	
630	03	05	01	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	5.277.350,78	
630	03	05	01	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.007.309,49	
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.173.958,01	
630	03	05	01	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	7.426,30	
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	238.306,70	
630	03	05	02	Posta ve Telgraf Giderleri	94.759,41	
630	03	05	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	130.597,63	
630	03	05	02	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	8.408,50	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	2.830,16
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.711,00
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	36.813,86
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	21.234,70
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	8.472,96
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	6.705,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	401,20
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	265.586,46
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	228.344,61
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	27.133,97
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	10.107,88
630	03	05	05		Kiralar	407.440,46
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	5.107,04
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	159.559,47
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	3.195,00
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	524,88
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	601,85
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	233.143,22
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	5.309,00
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları	426.280,58
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	103.534,90
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	40.892,13
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	100,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	281.753,55
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	23.650,29
630	03	06	01		Temsil Giderleri	23.650,29
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	23.650,29
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	939.842,66
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	515.773,71

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Kurum Kodu : 38.46 Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları		62.709,18
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		87.314,66
630	03	07	01	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlübaçimsiz olara)		26.368,79
630	03	07	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları		339.381,08
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları		52.271,23
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları		52.271,23
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri		371.797,72
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	3.459,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	237.680,01
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	96.877,81
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	812,37
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	32.968,53
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	264.399,30	
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	238.836,30	
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	22.841,26
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	186.826,34
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	3.953,00
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	4.602,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	20.613,70
630	03	08	02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.550,00	
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	1.550,00
630	03	08	03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	1.534,00	
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	1.534,00
630	03	08	04	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	4.012,00	
630	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	4.012,00
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	18.467,00	
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	18.467,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	6.956,09			
630 03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.340,81			
630 03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.340,81			
630 03 09 09	Diğer İlaç Giderleri	2.615,28			
630 03 09 09 01	Öğrenci İlaç Giderleri	2.615,28			
630 05	Cari Transferler	1.744.118,91			
630 05 01	Görev Zararları	1.514.996,87			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.514.996,87			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.514.996,87			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	215.634,04			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	215.634,04			
630 05 03 01 05	Memurların Öğe Yemeğine Yardım	215.634,04			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	13.488,00			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	13.488,00			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	13.488,00			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.012.086,17			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	934.444,82			
630 11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	934.444,82			
630 11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	934.444,82			
630 11 04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	316.525,09			
630 11 04 00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	316.525,09			
630 11 04 00 00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	316.525,09			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	761.116,26			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	761.116,26			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	761.116,26			
630 13	Amortisman Giderleri	3.973.815,02			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.973.815,02			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	321.783,47			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	321.783,47			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.861.892,34			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.861.892,34			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	108.062,22			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	108.062,22			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	682.076,99			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	682.076,99			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.262.720,47			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	643.386,27			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	643.386,27			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	643.386,27			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.826,02			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.826,02			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.826,02			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	167.779,02			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	167.779,02			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	167.779,02			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	799.495,30			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	799.495,30			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	799.495,30			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	216.006,09			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	216.006,09			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	216.006,09			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	278.969,38			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	278.969,38			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	278.969,38			
630 14 07	Yiyecek	19.015,91			
630 14 07 00	Yiyecek	19.015,91			
630 14 07 00 00	Yiyecek	19.015,91			
630 14 08	İçecek	12.283,76			
630 14 08 00	İçecek	12.283,76			
630 14 08 00 00	İçecek	12.283,76			
630 14 10	Zıral Maddeler	54.225,13			
630 14 10 00	Zıral Maddeler	54.225,13			
630 14 10 00 00	Zıral Maddeler	54.225,13			
630 14 11	Yem	3.196,80			
630 14 11 00	Yem	3.196,80			
630 14 11 00 00	Yem	3.196,80			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	701.708,78			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	701.708,78			

28/02/2014 09:53

Sayfa 10 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	701.708,78			
630 14 13	Yedek Parçalar	228.541,13			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	228.541,13			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	228.541,13			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.381,20			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.381,20			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.381,20			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.719,08			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.719,08			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	28.719,08			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	22.839,74			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	22.839,74			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	22.839,74			
630 14 17	Basinçli Ekipmanlar	4.684,35			
630 14 17 00	Basinçli Ekipmanlar	4.684,35			
630 14 17 00 00	Basinçli Ekipmanlar	4.684,35			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	72.662,51			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	72.662,51			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	72.662,51			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	399.170,44			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	399.170,44			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	399.170,44			
630 20 02 09 99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	399.170,44			

28/02/2014 09:53

Sayfa 11 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAĞKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.431.661,08			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.431.661,08			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	700.000,00			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	700.000,00			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	8.380.196,31			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.557.305,85			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	6.822.890,46			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	6.851.464,77			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	60.858,50			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	6.790.606,27			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	500.000,00			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	500.000,00			
630 99	Diğer Giderler	880.117,09			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	880.117,09			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	880.117,09			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	880.117,09			
GİDERLER TOPLAMI :		162.786.850,81			
GİDERLER TOPLAMI (A)		162.786.850,81			
GELİRLER TOPLAMI (B)		201.433.965,77			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		409.164,58			
NET GELİR (D= B-C)		201.024.801,19			
FAALİYET SONUCU A-D		-38.237.950,38			

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



ÇANAKKALE ONSEKİZ
MART ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	21
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	23
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	24
DENETİM GÖRÜŞÜ	25
EKLER	26

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi genel olarak Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin Tıp Fakültesi faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi rektördür. 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. Muhasebeleştirilmesinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânı uygulanmaktadır. Bilişim sistemi olarak EROĞLU muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Çanakkale Onsekiz Mart 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
		TL	
1-SATIŞLARIN MALİYETİ	39.090.500,00	27.224.485,34	35.443.500,00
620- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	39.090.500,00	27.224.485,34	35.443.500,00
2-FAALİYET GİDERLERİ	4.781.500,00	3.677.124,40	4.353.500,00
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.781.500,00	3.677.124,40	4.353.500,00
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		0	
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		0	
4-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		64.558,05	
a) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI		0	
b)680-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE			

ZARARLARI		64.558,05	
c) 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI			
d)-689-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR			
GENEL TOPLAM	43.872.000,00	30.966.167,79	39.797.000,00

GELİRLER DÖKÜM CETVELİ

GELİRİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER	2013 YILI GERÇEKLEŞE N GELİR TOPLAMI	2014 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER
	TL	TL	TL
1-BRÜT SATIŞLAR	43.672.000,00	32.462.484,48	39.292.000,00
a) 600 YURT İÇİ SATIŞLAR	43.509.500,00	32.462.201,16	39.292.000,00
b) 602 DİĞER GELİRLER	162.500,00	283,32	
ç) 603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ		0	
2-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	200.000,00	52.1473,51	
a) 642 FAİZ GELİRLERİ		0	
b) 649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER		52.1473,51	505.000,00
3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		852,15	
a) 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI			
b) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		852,15	
BRÜT GELİRLER TOPLAMI		32.984.810,14	
4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR		742.841,16	
a) 610 SATIŞTAN İADELER (-)		742.841,16	
BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR TOPLAMI		742.841,16	
KALAN TOPLAM TUTAR	43.872.000,00	32.241.968,98	39.797.000,00

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 Çanakkale Onsekiz Mart 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 bildirim, 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

Çanakkale Onsekiz Mart 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****2013 YILI ÇOMÜ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU**

	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	32.462.484.00
1-Yurt İçi Satışlar	32.462.201
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	283
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	742.841.00
1-Satıştan İadeler (-)	742.841
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	31.719.643.00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	27.224.485.00
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	27.224.485
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.495.158.00
E-FAALİYET GİDERLERİ	3.677.124.00
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	3.677.124
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	818.034.00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	521.473.00
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-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	521.473
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0.00
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 (-)	0.00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.339.507.00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	852.00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	852
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	64.558.00

1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	64.558
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.275.801.00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.275.801.00

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ NAKİT AKIM TABLOSU		
	2012	2013
	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	502.073.08	890.949.53
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ	24.774.455.56	31.786.750.52
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) Olağandışı 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	26.167.478.17	31.275.012.99
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/Olağandışı 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)	890.949.536	1.402.687.06
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	1.393.022.61	511.737.53

**ÇANAKKALE ONSEKİZ
MART ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
2013 BİLANÇOSU**

Aktif**Pasif**

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	15.378.732.61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.306.277.68
10 HAZİR DEĞERLER	371.981.36	32 TİCARİ BORÇLAR	9.590.501.25
100 KASA HESABI	0.00	320 SATICILAR HESABI	9.506.936.22
102 BANKALAR HESABI	1.402.687.06	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.565.03
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.030.705.70	33 DİĞER ALACAKLAR	1.985.539.26
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0.00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0.00
12 TİCARİ ALACAKLAR	9.727.213.93	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.985.539.26
120 ALICILAR HESABI	9.598.277.88	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	690.325.17
123 BANKA KREDİ KARTLARINDA N ALACAKLAR HESABI	128.471.10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	460.135.49
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	464.95	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	39.984.33
13 DİĞER ALACAKLAR	1.495.878.34	362 ÖDENECEK DÖNER	178.808.35

		SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
134	1.479.500.00	363	8.439.05
İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	
135	175.59	369	2.957.95
PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	
136	16.202.75	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	39.912.00
DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI			
15 STOKLAR	3.580.829.67	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	39.912.00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.332.103.41	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0.00
152	248.726.26	391	0.00
MAMULLER HESABI		HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	
159	0.00	5 ÖZ KAYNAKLAR	3.974.719.95
VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	202.829.31	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000.00
190	202.829.31	500 SERMAYE HESABI	5.000.00
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			
191	0.00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.795.015.52
İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0.00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.795.015.52
196	0.00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-698.120.09
PERSONEL AVANSLARI HESABI			
2 DURAN VARLIKLAR	902.265.02	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-698.120.09
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	902.265.02	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	872.824.52
253	713.715.84	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.717.016.94
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			
255	188.549.18	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-844.192.42
DEMİRBAŞLAR HESABI			
Toplam	16.280.997.63	Toplam	16.280.997.63

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>