



AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ	1
AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	13



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	9

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Ahi Evran Üniversitesi'nde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Ahi Evran Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

Ahi Evran Üniversitesinin 2013 yılı bütçe ödeneği ve gelir durumu aşağıdaki gibi dir :

2013 Yılı Ödenek ve Harcamalarının Dağılımı:

Gider Türü	Bütçe Ödeneği	Eklene	Düşülen	Toplam Ödenek	Serbest	Harcama	Kalan
01-Personel Giderleri	31.024.000,00	5.792.640,00	412.000,00	36.404.640,00	3.640.4640,00	33.985.040,00	340.963,00
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pirimi Giderleri	4.752.000,00	693.000,00	107.000,00	5.338.000,00	5.338.000,00	5.199.218,81	129.231,19
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.933.000,00	2681.941,48	0,00	14.614.941,48	14.614.941,48	12.044.872,63	1.518.697,18
05-Cari Transferler	1.389.000,00	780.000,00	0,00	2.169.000,00	2.169.000,00	1.828.139,06	340.860,94

06-Sermaye Giderleri	20.505.000,00	803.000,00	0,00	21.308.000,00	21.308.000,00	3.552.813,70	1.7140.486,30
07-Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2013 Yılı Toplam Gelir Dağılımı:

Gelir Türü	2013 Yılı Tahsilat	Gelirlerden Red ve İadeler	2013 Yılı Net Tahsilat
Öz Gelir	9.778.844,18	116.155,64	9.662.688,54
Hazine Yardımı	56.637.538,47	0,00	56.637.538,47
TOPLAM	66.416.382,65	116.155,64	66.300.227,01

"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.

- 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Taşınmazların Envanter İşlemleri Yapılmamıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasların düzenlenmesi amacıyla 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

İlgili yönetmelik uyarınca; kayıt ve kontrol işlemleri üniversitenin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümlere göre yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı öngörülmüş, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılacağı belirtilmiştir.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin;

a) Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

b) Herhangi bir nedenle görevlerinden ayrılmaları durumunda kayıt, defter ve belgelerini devir ve teslim etmek, göreve başladıklarında devir ve teslim almakla,

c) Yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olup, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuatı gereğince harcama yetkilisi adına hazırlayacakları kayıt planına göre oluşturulan formları, mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine göndermekle,

Yükümlü olduğu bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen görevlerin yerine getirilmemesi sonucunda üniversite mülkiyetinde yer alan taşınmazların mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür. Bu yüzden mali tablolarda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Yönetmelik uyarınca taşınmaz kayıt ve kontrol yetkililerinin belirlenerek kayıt işlemlerinin bir an önce tamamlanması, bu çalışmalar sonucu oluşturulan listeler doğrultusunda taşınmazları muhasebe kayıtlarının yapılarak mali tabloların doğru bilgiler içermesini sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların Üniversite muhasebe kayıtlarına alınması ile ilgili çalışmaların yapıldığını bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususla ilgili gerekli işlemlerin yapıldığı bildirilmiş olup, sözkonusu uygulama 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının duran varlıklar hesap alanı hariç tablolardan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Bakiyesi İle 102-Bankalar Hesabının Alacak Bakiyesi Birbirini Tutmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 17i nci maddesinde:

*“Banka hesabı, 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 izlenmesi için kullanılır.”*denilmekte olup, aynı Yönetmeliğinin hesabın işleyişi, niteliği ve hesaba ilişkin işlemlerin gösterildiği 19, 20, 21 ve 22. maddelerinde yer alan hükümlere göre de tüm göndermelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Banka hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kısmen 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmakta ise de özellikle vadeli ve vadesiz banka hesapları arasındaki göndermeler ile diğer çeşitli ödemelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Muhasebe kayıtlarında 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının doğru kullanılmaması sonucunda, 2013 yılı sonu Kurum mizanında; 102-Banka Hesabının Alacak kaydı tutarı 119.961.166,00 TL ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç kaydı tutarının 57.792.247,37 TL olması ve birbirini tutmaması nedeniyle kurum mali tablolarında 62.168.918,63 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi gönderdiği cevapta, bulguda bahsedilen bazı hesaplarda denkliğin olmaması ile ilgili nedenlerinin araştırılıp gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığını,

Bundan sonra bu kayıtlarla ilgili olarak önerilerimiz doğrultusunda uygulamaya özen gösterileceğini,

İfade etmişlerdir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguda belirtilen hususlarla ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığını ve önümüzdeki dönemlerde bu hususların dikkate alınacağını bildirmiş olup, söz konusu uygulama 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

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

Kamu idaresinin bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu ekte dosyada sunulmuştur.

AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF			PASİF		
1-DÖNEN VARLIKLAR			48.638.627,15	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.380.616,34
10 HAZİR DEĞERLER	17.387.698,73			32 FAALİYET SONUÇLARI	0,00
100 Kasa Hesabı	0,00			320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0,00
102 Bankalar	17.184.544,32			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.854.451,55
103 Ver.Çek.ve Gönd. Emr(-)	0,00			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	45.762,50
104 Proje özel Hesabı	203.154,41			333 Emanetler Hesabı	2.808.689,05
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	15.669.587,01			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	526.164,79
112 Kamu Kesimi Tah. Sen. Ve Bono Hes.	15.669.587,01				
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.195.846,23				
120 Gelirlerden Alacaklar	12.851.461,53			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	522.641,12
126 Verilen Depozito ve teminatlar	344.384,70			361 Ödenecek Sos.Güv.Kes.Hesabı	3.523,67
14 DİĞER ALACAKLAR	50.393,42			362 Fonlar veya Diğer Kamu id.Ad.Yap.Tah.H.	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	50.393,42			4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	185.023,32
15 STOKLAR	870.331,71			43 DİĞER BORÇLAR	185.023,32
150 İlık Madde ve Malzeme Hesabı	870.331,71			430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	185.023,32
16 ÖN ÖDEMELER	1.464.770,05			5-ÖZ KAYNAKLAR	169.311.708,54
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.464.770,05			50 NET DEĞER	76.535.154,65
165 Mahsup Dön. Akt.Avans ve Krediler H.	70,00			500 Net Değer Hesabı	76.535.154,65
2- DURAN VARLIKLAR		124.238.721,05		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	68.960.904,98
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	50,00			570 Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Sonuçları Hesabı	68.960.904,98
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yat.Ser.	50,00			59 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	23.815.648,91
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	123.764.017,25			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	23.815.648,91
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	30.736.833,00				
251 Yeraltı ve Yerüstü Düz. Hesabı	4.593.648,76				
252 Binalar Hesabı	82.055.451,97				
253 Tesis, makine ve Cih. Hesabı	6.703.414,45				
254 Taahhütler Hesabı	1.659.849,37				
255 Demirbaşlar Hesabı	13.473.811,09				
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-16.449.185,63				
258 yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	554.657,67				
259 Yatırım Avansları Hesabı	435.536,57				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	468.991,30				
260 Haklar Hesabı	721.583,44				
264 Özel Maliyetler Hesabı	75.630,44				
267 Diğer Maddi Olmayan D.V.Hesabı	158.644,60				
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-486.867,18				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	5.662,50				
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	5.662,50				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 Elden Çık.Stok.ve Maddi D.V.Hesabı	20.056,19				
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-20.056,19				
AKTİF TOPLAMI		172.877.348,20		PASİF TOPLAMI	172.877.348,20

9-NAZIM HESAPLAR		233.551.967,99	9-NAZIM HESAPLAR		233.551.967,99
90 ÖDENEKLER HESABI	70,00		90 ÖDENEKLER HESABI	70,00	
906 Mah.Dön. Aktarılan Kul. Hesabı	70,00		907 Mah.Dön. Aktarılan Öd. Hesabı	70,00	
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI	2.710.541,36		91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI	2.710.541,36	
910 teminat Mektupları Hesabı	2.710.541,36		911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.710.541,36	
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00		92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	
920 Gider Taahhütleri Hesabı	0,00		921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00	
94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI	356.913,86		94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI	356.913,86	
948 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Hesabı	356.913,86		949 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Kar. Hesabı	356.913,86	
96 DİĞER NAZIM HESAPLAR	230.484.442,77		96 DİĞER NAZIM HESAPLAR	230.484.442,77	
962 Bilimsel Projeler Hesabı	1.130.522,77		963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.130.522,77	
964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar H.	229.353.920,00		965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Karş.H.	229.353.920,00	
GENEL TOPLAM		406.429.316,19			406.429.316,19

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU (İCMAL)

Muhasebe Birim Kodu 40740 Adı : Ahi Evran Üniversitesi

Yılı : 2013

Ay : 12

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GİDERLERİNİN TÜRÜ	N - 1	Cari Yıl (N)
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	59.659.208,84	56.610.014,20
	01	PERSONEL GİDERLERİ	28.365.059,80	33.985.040,00
	01	MEMURLAR	27.902.940,55	33.425.896,04
	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	154.820,06	209.787,44
	04	GEÇİCİ PERSONEL	281.187,90	277.132,58
	05	Diğer Personel	26.311,29	72.223,84
	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.329.903,88	5.199.218,81
	01	Memurlar	4.238.129,16	5.086.706,12
	02	Sözleşmeli Personel	33.243,34	33.313,78
	04	Geçici Personel	58.531,38	79.198,91
	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.287.712,68	12.044.802,63
	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.273.695,77	4.901.714,02
	03	Yolluklar	702.822,90	591.774,85
	04	Görev Giderleri	17.730,47	95.039,87
	05	Hizmet Alımları	4.198.229,96	5.531.453,70
	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	54.098,90	34.431,73
	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	981.705,35	854.274,72
	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	48.305,95	38.023,00
	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	15.323,38	90,94
	05	Cari Transferler	1.079.241,51	1.828.139,06
	01	Görev Zararları	957.660,05	1.744.605,82
	03	Kar Amaçlı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	121.581,46	83.533,44
	06	Sermaye Giderleri	15.597.290,97	3.552.813,70
	01	Mamul Mal Alımları	3.389.787,00	2.034.138,42

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRLERİNİN TÜRÜ	N - 1	Cari Yıl (N)
800		BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	70.302.704,99	66.416.382,65
	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.558.511,94	4.081.847,18
	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.475.089,75	4.022.428,58
	06	Kira Gelirleri	83.422,19	59.418,60
	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	58.713.807,57	56.907.781,28
	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	58.538.000,00	56.637.538,47
	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	175.807,57	210.879,25
	05	Proje Yardımları	0,00	59.563,56
	05	Diğer Gelirler	2.030.385,48	5.426.754,19
	01	Faiz Gelirleri	359.142,81	1.438.558,34
	02	Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.450.588,69	1.337.157,48
	03	Para Cezaları	0,00	2.485,31
	09	Diğer Çeşitli Gelirler	220.673,98	2.850.553,06
	06	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
	02	Taşınır Satış Gelirleri	0,00	0,00
810		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	251.198,12	116.155,64
	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	242.424,93	108.210,64
	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	242.424,93	103.886,64
	06	Kira Gelirleri	0,00	4.344,00
	05	Diğer Gelirler	8.773,19	7.945,00
	09	Diğer Çeşitli Gelirler	8.773,19	7.945,00

	N - 1	Cari Yıl (N)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI :	59.659.208,84	56.610.014,20

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :	70.302.704,99	66.416.382,65
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI :	251.198,12	116.155,64
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :	70.051.506,87	66.300.227,01
BÜTÇE GELİR - GİDER FARKI :	-10.392.298,03	-9.690.212,81

14/08/2014 14:10

Sayfa 1 / 2

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU (İCMAL)

Muhasebe Birim Kodu 40740 Adı : Ahi Evran Üniversitesi

Yılı : 2013

Ay : 12

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GİDERLERİNİN TÜRÜ	N - 1	Cari Yıl (N)
830		BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	59.659.208,84	56.610.014,20
	06	Sermaye Giderleri	15.597.290,97	3.552.813,70
	03	Gayri Maddi Hak Alımları	160.000,00	100.000,00
	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	11.508.008,84	554.657,67
	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	541.495,33	864.017,81

Hesap Kodu	Ekonomik Kodlar	BÜTÇE GELİRLERİNİN TÜRÜ	N - 1	Cari Yıl (N)
		BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :	70.302.704,99	66.416.382,65
		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI :	251.198,12	116.155,64
		NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI :	70.051.506,87	66.300.227,01
		BÜTÇE GELİR - GİDER FARKI :	-10.392.298,03	-9.690.212,81

14/08/2014 14:10

Sayfa 2 / 2

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
DENETİM GÖRÜŞÜ	17
EKLER.....	18

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

Üniversiteye ait idari faaliyet raporunda döner sermaye işletmesinin faaliyet ve sonuçlarına ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermayesinin 2013 yılı gelir ve gider durumu aşağıdaki gibidir:

2013 Yılı Döner Sermaye Gelirleri :

Gelirler	2013 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri
Yurt İçi Satışlar	419.040,78 TL
Diğer Gelirler	113.356,78, TL
İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri	0,00 TL
Faiz Gelirleri	167,83 TL
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	483,05 TL
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,00 TL
TOPLAM	533.048,44 TL

2013 Yılı Döner Sermaye Giderleri :

Giderler	2012 Yılı Sonu Gider Gerçekleşmeleri
Satılan Mamüller Maliyeti	0,00 TL
Satılan Hizmet Maliyeti	91.792,71 TL
Genel Yönetim Gideri	406.533,22 TL
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	85.228,58 TL
TOPLAM	583.554,51 TL

"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 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,

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Gelir tablosu ve nakit akış tablosu

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran 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**

Kamu idaresinin bilanço, gelir tablosu ve nakit akış tablosu dosya ekinde sunulmuştur.

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ (KONSOLİDE) BİLANÇOSU 31/12/2013

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL		TL	TL
AKTİF VARLIKLAR	489.384,22 TL	397.716,48 TL	PASİF VARLIKLAR	489.384,22 TL	397.716,48 TL
1- DÖNER VARLIKLAR	489.384,22 TL	397.716,48 TL	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	81.523,86 TL	18.979,86 TL
A- Hazır Değerler	489.384,22 TL	397.716,48 TL	A-Mali Borçlar		
102.Bankalar	489.384,22 TL	397.716,48 TL			
B- Menkul Kıymetler			B- Ticari Borçlar		
C- Ticari Alacaklar			C- Diğer Borçlar		
120.Alıcılar Hesabı					
D- Diğer Alacaklar			D- Alınan Avanslar		
136.Diğer Çeşitli Alacaklar					
E- Stoklar			E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	24.023,86 TL	18.979,86 TL
			360. Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.891,86 TL	14.875,55 TL

			362. ÖDENECEK DÖNER SERMAYA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	132,00 TL	4.104,31 TL
			363. Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı		
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			G- Borç ve Gider Karşılıkları		
H- Diğer Dönen Varlıklar			H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	57.500,00 TL	
			380. Gelecek Aylara Ait Gelirler	57.500,00 TL	
			I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	489.384,22 TL	397.716,48 TL	391. Hesaplanan kDV		
II- DURAN VARLIKLAR			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
A- Ticari Alacaklar			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
I			A- MALİ BORÇLAR		
B- Diğer Alacaklar			B- Ticari Borçlar		
C- Mali Duran Varlıklar			C- Diğer Borçlar		
D- Maddi Duran Varlıklar			D- Alınan Avanslar		
255. Demirbaşlar Hesabı					
257. Birikmiş Amortismanlar (-) hesabı					
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar			E- Borç ve Gider Karşılıkları		
F- Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar			F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		

1			III- ÖZKAYNAKLAR	407.860,36 TL	378.736,62 TL
.....			A- Ödenmiş Sermaye	50,00 TL	50,00 TL
H- Diğer Duran Varlıklar			500. SERMAYE	50,00 TL	50,00 TL
1			B- Sermaye Yedekleri		
.....			501. Ödenmemiş Sermaye		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			C- Kar Yedekleri		
			1		
			D- Geçmiş Yıllar Karları	351.285,98 TL	407.810,36 TL
			570. GEÇMİŞ YILLAR KARI	351.285,98 TL	407.810,36 TL
			E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
			F- Dönem Net Karı (Zararı)	56.524,38 TL	-29.123,74 TL
			590.Dönem Net Karı	197.399,92 TL	139.366,62 TL
			591.Dönem Net Zararı	-140.875,54 TL	-168.490,36
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	407.860,36 TL	378.736,62 TL
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	489.384,22 TL	397.716,48 TL	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	489.384,22 TL	397.716,48 TL

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNVİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ
2013 YILI GELİR TABLOSU

	2012		2013	
	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR	721.514,12		532.397,56	
1- Yurtiçi Satışlar	600	705.962,33	419.040,78	

2- Yurtdışı Satışlar		0,00	
3- Diğer Gelirler	602	15.551,79	113.356,78
4- İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri	603	0,00	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-57.840,00	-8.093,00
1- Satıştan İadeler (-)	610	57.840,00	8.093,00
2- Satış İskontoları (-)		0,00	
3- Diğer İndirimler (-)		0,00	
C- NET SATIŞLAR		663.674,12	524.304,56
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-15.591,35	-91.792,71
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		0,00	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	622	15.591,35	-91.792,71
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI		648.082,77	432.511,85
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		-384.039,12	-406.533,22
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	632	384.039,12	-230.609,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		264.043,65	25.978,63
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0,00	650,88
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0,00	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0,00	167,83
3- Faiz Gelirleri	642	0,00	
4- Komisyon Gelirleri		0,00	

5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	
7- Kambiyo Karları	0,00	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar 649	0,00	483,05
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	-85.228,58
1- Komisyon Giderleri (-)	0,00	
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) 659	0,00	-85.228,58
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	264.043,65	-58.599,07
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1,92	29.475,33
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları 671	0,00	29.333,33
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar 679	1,92	142,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-207.521,19	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) 681	0,00	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar 689	-207.521,19	0,00

(-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	56.524,38	-29.123,74
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	56.524,38	-29.123,74

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DSS MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ (KONSOLİDE)
2013 YILI NAKİT AKIM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM-2012	CARİ DÖNEM 2013
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU 102 HESAP	544.689,08	489.759,98
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ 102 HESAP	694.540,02	576.531,78
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 102 HESAP	749.844,88	668.575,28
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 Çıktıları		
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	489.384,22	397.716,48
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	-55.304,86	-92.043,50

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>