



**AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ	1
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	20



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



AFYON KOCATEPE  
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>6</b>





## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olan Üniversite, muhasebe sistemini söz konusu Kanun'un 49 uncu maddesine dayanılarak çıkarılan "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"ne göre düzenlemiştir. Buna göre, kamu gelirleri ve giderleri tahakkuk esasında, bütçe gelirleri ve giderleri ise nakit esasında muhasebeleştirilmiş, Yönetmelikteki hesap planı ve açıklamaları doğrultusunda tüm işlemler defterlere kaydedilerek mali rapor ve tablolar oluşturulmuştur.

Üniversitenin 2013 mali yılına ilişkin başlangıç tahmini toplam ödenek 156.839.000-TL tutarında öngörülmüş, karşılığında 137.580.000-TL'si hazine yardımı ve kalan 19.259.000-TL'si öz gelir olmak üzere aynı tutarda toplam gelir öngörülmüştür.

Buna karşılık, 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden toplam geliri 184.154.531,41 -TL, tahakkuk eden toplam gideri ise 135.375.296,86 -TL olup, 48.779.234,55-TL tutarında olumlu faaliyet sonucu oluşmuştur. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 172.976.059,69-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 200.354,16-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 172.635.614,69-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.

- 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.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1:**

#### **Taşınmaz envanter işlemlerinin tam olarak gerçekleştirilememesi**

Üniversiteye ait binalar ile arazi ve arsaların envanterinin henüz tam olarak yapılmadığı görülmüştür.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 ve 175 inci maddeleri aynen aşağıdaki gibidir:

#### ***“250 Arazi ve arsalar hesabı***

##### ***Hesabın niteliği***

***MADDE 171- (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır.***

.....

#### ***252 Binalar hesabı***

##### ***Hesabın niteliği***

***MADDE 175- (1) Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır...”***

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikteki düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Bu bulguya ilişkin olarak Raporda belirtilen öneriler doğrultusunda Üniversitemize ait binalar ve arsaların envanterlerinin yapılması için “Taşınmaz Yönetim Sistemi” programı alınmasına karar verilmiştir. Bunun için taşınmaz programı satın alma süreci başlatılmış (Ek-1) olup,2014 yılı sonunda taşınmazların fiili durumu ile kaydi durumları uyumlu hale getirilecek ve bundan sonra sürdürülebilir bir sistem tesis edilecektir.

**Sonuç olarak:** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların envanter işlemlerinin yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmasına yönelik başlatılan çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Afyon Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmaz hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## EKLER

## EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.44	Adı : AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>37.016.551,72</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>12.161.117,10</b>
10 HAZİR DEĞERLER	21.729.121,31	32 FAALİYET BORÇLARI	3.514.471,55
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.514.471,55
102 BANKA HESABI	21.057.846,56	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.365.576,22</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-964,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	607.563,29
104 PROJE ÖZEL HESABI	672.317,47	333 EMANETLER HESABI	5.757.984,93
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-99,38	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.281.067,33</b>
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	50,66	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.249.264,01
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>9.946.034,03</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	29.661,14
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.663.262,18	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.812,18
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	282.771,85	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>53.265,68</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.080.428,24</b>	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	53.265,68
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.080.428,24	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	53.265,68
<b>15 STOKLAR</b>	<b>290.656,80</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>156.311.090,50</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	290.656,80	50 NET DEĞER	-32.943.893,08
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.961.665,77</b>	500 NET DEĞER HESABI	-32.943.893,08
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>140.475.749,03</b>
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	140.475.749,03
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.961.665,77	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>48.779.234,55</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>8.645,57</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	48.779.234,55
197 SAYIMI NOKSANLARI HESABI	8.645,57		

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM KODU : 38.44 ADI : AFYON KOCTAPE ÜNİVERSİTESİ YILI : 2013						
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (Y)	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)	
630 1 1	Memurlar	79.829.720.24	600 3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	12.278.324.74	
630 1 2	Sözleşmeli Personel	1.046.247.56	600 3 6	Kira Gelirleri	4.044.818.42	
630 1 4	Geçici Personel	1.700.570.74		<b>Toplam</b>	<b>16.323.143.16</b>	
630 1 5	Diğer Personel	303.102.85	600 4 1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.294.010.69	
	<b>Toplam</b>	<b>82.879.641.39</b>	600 4 2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	149.035.000.00	
630 2 1	Memurlar	13.058.635.90	600 4 3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	490.520.24	
630 2 2	Sözleşmeli Personel	220.377.23	600 4 4	Kurumlar ve Kişilerden Alınan Yardımlar ve Bağışlar	869.801.84	
630 2 4	Geçici Personel	190.502.51	600 4 5	Proje Yardımları	5.693.408.57	
630 2 5	Diğer Personel	7.339.18		<b>Toplam</b>	<b>157.382.741.34</b>	
	<b>Toplam</b>	<b>13.476.854.82</b>	600 5 1	Faiz Gelirleri	946.189.23	
630 3 1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	128.499.01	600 5 2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.746.222.90	
630 3 2	Tüketime Yönelik mal ve Malzeme Alımları	7.952.832.10	600 5 3	Para Cezaları	354.033.46	
630 3 3	Yolluklar	869.436.13	600 5 9	Diğer Çeşitli Gelirler	5.947.195.31	
630 3 4	Görev Giderleri	710.846.00		<b>Toplam</b>	<b>9.993.640.90</b>	
630 3 5	Hizmet Alımları	10.243.541.10	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	455.006.01	
630 3 6	Temsil ve Tanıtım Giderleri	58.147.13		<b>Toplam</b>	<b>455.006.01</b>	

						NET GELİR TOPLAMI : 184.154.531,41					
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi hak Alın, Bakım ve Onarım Giderleri	359.031,60						
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	843.859,17						
630	3	9		Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.808,87						
630	5	1		<b>Toplam</b>	<b>21.168.001,11</b>						
630	5	3		Görev Zararları Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.400.000,00						
630	5	6		Yurtdışına Yapılan Transferler	699.318,84						
630	7	1		<b>Toplam</b>	<b>2.116.795,24</b>						
630	7	1		Yurtiçi Transferleri	2.435.186,00						
630	11	1		<b>Toplam</b>	<b>2.435.186,00</b>						
630	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz kur Farkları	1.070.457,12						
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	357.640,29						
630	12	3		<b>Toplam</b>	<b>1.428.097,41</b>						
630	12	5		Teşebbüs ve Mülkiyet Giderleri	121.583,88						
630	12	5		Diğer Gelirler	78.770,28						
630	13	1		<b>Toplam</b>	<b>200.354,16</b>						
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.002.768,91						



Toplam		7,002,768.91							
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	447,223.86					
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı, ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	18,555.94					
630	14	3	Tabii ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	95,769.03					
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1,487,892.69					
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	146,405.89					
630	14	6	Güçlük, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	95,450.61					
630	14	7	Yiyecek	11,858.60					
630	14	8	İçecek	55,737.50					
630	14	10	Zirai Maddeler	551.65					
630	14	11	Yem	14,998.50					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	188,325.47					
630	14	13	Yedek Parçalar	19,382.94					
630	14	14	Nakil Vasıtaları						
630	14	14	Lastikleri	7,446.88					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	72,811.25					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	23,866.73					
630	14	17	Basınç Ekipmanlar	232.46					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	18,159.26					
Toplam				2,704,669.26					

630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	53.265.68							
<b>Toplam</b>				<b>53.265.68</b>							
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.175.467.41							
<b>Toplam</b>				<b>1.175.467.41</b>							
			Yukarıda Tanımlanmayan Giderler	734.195.47							
630	99	99	<b>Toplam</b>	<b>734.195.47</b>							
				135.375.296.86							

GİDERLER TOPLAMI : 135.375.296,86 (A)

GELİRLER TOPLAMI : 184.154.531,41 (B)

İNDİRİM İADE İSKONTO : 200.354,16 (C)

NET GELİR (D=B-C)

183,954,177,25

FAALİYET SONUCU (D-A)

48,578,880,39

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



AFYON KOCATEPE  
ÜNİVERSİTESİ  
DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>20</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>21</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>21</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>21</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>23</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>24</b>





## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birden fazla alt birimden (Tıp Fakültesi, Ahmet Necdet Sezer Araştırma ve Uygulama Hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Mühendislik Fakültesi vs.) müteşekkil olup, hesap ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve mali rapor ve tablolarının oluşturulmasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun geçici 11 inci maddesine dayanılarak çıkarılan "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" ile bu Yönetmeliğe dayanılarak çıkarılan 1 sıra no'lu "Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı)" çerçevesinde hareket etmektedir. Buna göre, kamu gelirleri ve giderleri tahakkuk esasında, bütçe gelirleri ve giderleri ise nakit esasında muhasebeleştirilerek mali rapor ve tablolar söz konusu Hesap Planına uygun şekilde oluşturulmuştur.

İşletmenin konsolide bilançosuna göre sermayesi 2.000.000-TL olup toplam aktif büyüklüğü 20.761.892,87-TL'dir. 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden gelir ve kar toplamı 58.443.694,45-TL, tahakkuk eden gider ve zarar toplamı ise 65.607.867,59-TL'dir. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 56.112.661,23-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 6.197,68-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 65.345.374,04-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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter defteri
- 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, tabii 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***

Afyon Kocatepe 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****b) AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU**

	2012	2013
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>48,074,728.02</b>	<b>58,346,500.93</b>
1-Yurtiçi Satışlar	48,002,134.97	57,890,641.98
2-Yurtdışı Satışlar		
3-İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Geliri		
4-Diğer Gelirler	72,593.05	455,858.95
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>1,123,544.01</b>	<b>220,277.79</b>
1-Satıştan İadeler (-)	1,123,544.01	220,277.79
2-Satış İskontoları (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>46,951,184.01</b>	<b>58,126,223.14</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>28,965,186.25</b>	<b>40,280,710.52</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	28,965,186.25	40,280,710.52
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
<b>BRÜT SATIŞ ZARARI VE KARI</b>	<b>17,985,997.76</b>	<b>17,845,512.62</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>20,551,178.90</b>	<b>24,367,503.07</b>
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
2-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		1,498.01
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	20,551,178.90	24,366,005.06
<b>F-FAALİYET KARI VE ZARARI</b>	<b>-2,565,181.14</b>	<b>-6,521,990.45</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>69,130.39</b>	<b>66,057.01</b>
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	69,130.39	66,057.01
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>8,628.34</b>	<b>43,647.18</b>
1-Komisyon Giderleri		
2-Karşılık Giderleri		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar	8,628.34	43,647.18
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>16,720.12</b>	<b>31,136.51</b>
<b>I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>16,720.12</b>	<b>31,136.51</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	16,720.12	31,136.51
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>623,455.64</b>	<b>695,729.03</b>
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	623,455.64	695,729.03
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-3,111,414.61</b>	<b>-7,164,173.14</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-3,111,414.61</b>	<b>-7,164,173.14</b>

DİPNOTLAR :  
1) .....

MUHAŞEBE YETKİLİSİ  
Aysun DOĞAN  
SAYMANLIK MÜDÜRÜ



## AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem 2012	Cari Dönem 2013		Önceki Dönem 2012	Cari Dönem 2013
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>	<b>PASİF ( KAYNAKLAR )</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>	<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>24,623,760.15</b>	<b>34,554,210.73</b>
<b>A-Hazır Değerler</b>	<b>2,588,363.31</b>	<b>3,158,267.64</b>	<b>A-Mali Borçlar</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1-Kasa Hesabı		336.09			
2-Bankalar	2,585,377.12	3,156,062.21	<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>23,079,952.28</b>	<b>32,601,697.54</b>
3-Diğer Hazır Değerler	2,986.19	1,869.34	1-Satıcılar	22,879,502.61	32,369,781.33
<b>B- Menkul Kıymetler</b>			2-Alınan Depozito ve Teminatlar	200,449.67	231,916.21
1-			3-Diğer Ticari Borçlar		
<b>C- Ticari Alacaklar</b>	<b>10,566,693.22</b>	<b>12,338,147.00</b>	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>119,037.93</b>	<b>142,451.55</b>
1-Alıcılar	10,483,672.16	12,211,053.06	1-Personele Borçlar	110,114.56	128,500.52
2-Alacak Senetleri	38,359.33	38,359.33	2-Diğer Çeşitli Borçlar	8,923.37	13,951.03
3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	44,661.73	88,734.61	<b>D-Alınan Avanslar</b>	<b>16,332.46</b>	<b>18,071.81</b>
4-Diğer Ticari Alacaklar Hesabı			1- Alınan Sipariş Avansları	16,332.46	18,071.81
5-Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı			2-Sosyal Sigortalı Kurumundan Alınan Tedavi Avansları		
<b>D-Diğer Alacaklar</b>	<b>47,788.93</b>	<b>22,822.12</b>	<b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>		
1-Personelden Alacaklar	19,530.07	1,142.64	1-		
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	28,258.86	21,679.48	<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1,404,026.48</b>	<b>1,791,989.83</b>
<b>E- Stoklar</b>	<b>4,732,769.99</b>	<b>5,120,879.28</b>	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	668,451.52	895,478.01
1-İlk Madde ve Malzeme	4,732,769.99	5,120,879.28	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6,957.96	368.97
2-Ticari Mallar			3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	241,165.47	301,339.84
<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>			4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	487,285.95	594,572.73
1-			5-Katma Değer Vergisi Tevkifatı		
			6-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	165.58	230.28
<b>G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>59,999.98</b>	<b>88,332.68</b>	<b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
1-Gelecek aylara ait giderler	59,999.98	88,332.68			
<b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>		<b>33,444.15</b>	<b>H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>4,411.00</b>	<b>0.00</b>
1-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		33,444.15	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	4,411.00	
2-Sayım ve Tesellüm Noksanları			<b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>	1-Sayım Ve Tesellüm Fazlalıkları		
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>			<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
<b>A-Ticari Alacaklar</b>					
1-			<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>B- Diğer Alacaklar</b>			<b>A-Mali Borçlar</b>		
1-			1-		
<b>C-Mali Duran Varlıklar</b>			<b>B-Ticari Borçlar</b>		
1-			1-Satıcılar		
<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>			<b>C-Diğer Borçlar</b>		
1-Diğer Maddi Duran Varlıklar			1-		
<b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>			<b>D-Alınan Avanslar</b>		
1-			1-Alınan Sipariş Avansları		
<b>F-Özel Tüketime Tabi Varlıklar</b>			2-Alınan Diğer Avanslar		
1-			<b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
<b>G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>			1-		
1-			<b>F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
<b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>			1-		
1-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar			<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>					
			<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-6,628,144.72</b>	<b>-13,792,317.86</b>
			<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
			1-Sermaye	2,000,000.00	2,000,000.00
			2-Ödenmemiş Sermaye (-)		
			<b>B-Sermaye Yedekleri</b>		
			1-		
			<b>C-Kar Yedekleri</b>		
			1-		
			<b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>3,016,150.88</b>	<b>3,458,709.53</b>
			<b>E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>8,532,880.99</b>	<b>12,086,854.25</b>
			<b>F-Dönem Net Karı ( zararı )</b>	<b>-3,111,414.61</b>	<b>-7,164,173.14</b>
			1-Dönem Net Karı	442,558.65	838,445.48
			2-Dönem Net Zararı (-)	3,553,973.26	8,002,618.62
			<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-6,628,144.72</b>	<b>-13,792,317.86</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>	<b>PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI</b>	<b>17,995,615.43</b>	<b>20,761,892.87</b>

MUHAŞEBE YETKİLİSİ

AYŞİM DOĞAN  
SAYMANLIK MÜDÜRÜ

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>