



YÜZÜNCÜYIL ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

YÜZÜNCÜYIL ÜNİVERSİTESİ	1
YÜZÜNCÜYIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	18

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



YÜZÜNCÜYIL
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yüzüncü Yıl Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. 2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Yüzüncü Yıl Üniversitesine Toplam 211.946.000,00-TL ödenek verilmiştir. Bu ödeneğin 114.284.000,00-TL'sı Personel Giderleri, 17.130.000,00-TL'sı Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 26.951.000,00-TL'sı Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 2.581.000,00-TL'sı Cari Transferler ve 51.000.000,00 TL'sı da Sermaye Gideridir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 229.603.253,47 TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 211.946.000 TL olup bu tutar; 6.102.000 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 197.791.000 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler 8.053.000 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 234.213.976,69 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 214.329,99 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 233.999.646,70 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 denetimin 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 tespiti tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

sonuçları tablosuna göre 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:

120 nolu Gelirlerden Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Yüzüncü yıl Üniversitesi muhasebe kayıtlarında yer alan 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının incelenmesi neticesinde bu hesabın sadece tahakkuk eden ancak mali yılsonuna kadar tahsil edilemeyen hazine yardımlarının takibinde kullanıldığı tespit edilmiştir. Bunun dışında 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 55. maddesinde belirtilen kuruma ait çeşitli gelirlerin tahakkuk, takip ve tahsilâtında gerekli işlemlerin zamanında yapılmadığı, 120 Gelirden Alacaklar Hesabı çalıştırılmayarak üniversite gelirlerinin tahakkuk ettirilmeden sadece tahsil aşamasında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60 ıncı maddesinin e bendinde: *“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek”* mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

18.02.2006 tarih ve 26804 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri” başlıklı 5’inci maddesinin k bendine göre; *“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.”* Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının görev alanı içerisinde yer almaktadır.

21.01.2006 tarih ve 26056 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Alacakların Tahsil Sorumluluğu” başlıklı 32 nci maddesine göre; muhasebe yetkilileri, idarelerce ilgili kanunlarına göre tarh ve tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hale gelmiş kamu gelir ve alacaklarının yükümlüleri ve sorumluları adına ilgili hesaplara kaydedilerek tahsil edilmesinden sorumludurlar.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 51. maddesine göre 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri doğrultusunda taşınmazlarına ilişkin yıllık kira

bedelleri ilgili mali yılın başında, kiracıların kullandıkları enerji ve su bedelleri ise bu borcun kiracıya tebliğ edildiği tarihten itibaren tahakkuk ettirilerek 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu işlemlerin gerçekleştirilmemesi sonucunda 2013 dönemi içinde mali tablolarda 1.948.866,28 TL maddi hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz ait taşınmaz kira, enerji, su v.b gelirleri kira sözleşmeleri dahilinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilmekte olup, tahsilinde gecikme olması durumunda mevzuat hükümleri doğrultusunda faiz tahakkuk ettirilerek tahsil edilmektedir. 120 nolu Gelirlerden Alacak Hesabı sehven çalıştırılmamış olup raporunuz doğrultusunda işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait kira alacaklarının muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait kira alacaklarının muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Faaliyet Alacakları hesabı doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 2:

Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Yapılmaması

Yüzüncü Yıl Üniversitesine ait maddi duran varlıklar hesaplarının incelenmesi sonucunda; 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin henüz başlatılmadığı tespit edilmiştir.

Envanter çalışmalarının yapılmaması nedeniyle üniversite mülkiyetinde yer alan taşınmazların mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür. Bu yüzden mali tablolarda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait taşınmazların envanter çalışmalarına başlanılmış olup, en kısa sürede tamamlanarak muhasebe kayıtlarına alınacaktır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi Kurum Bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları ve Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kurumda İç Denetim Biriminin Oluşturulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Bu kanunun 63'üncü maddesinde "İç denetim", 64'üncü "İç denetçinin görevleri" düzenlenmiştir. Kurumlarda iç denetim birimi oluşturulmadan iç kontrol sisteminin kurulması mümkün değildir.

Kuruma 2006 yılında 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuş ancak 2013 yılına kadar hiç atama yapılmamıştır. 09.12.2013 tarihinde bir adet iç denetçi atanmış, ancak iç denetim birimi oluşturulmadığından mevcut iç denetçi de herhangi bir çalışma yapamamıştır.

Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması, iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim faaliyetlerine başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin mahrumiyet bölgesinde olmasından ve ilimizde meydana gelen depremler nedeni ile uzun süreli personel istihdamı sağlanamamaktadır. Akademik Personele ödenen geliştirme ödeneği idari personeli kapsamadığından idari personel istihdamında sıkıntılar yaşanmaktadır. Örnek olarak üniversitemi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında boş bulunan altı adet Mali Hizmetler Uzmanı ve üç adet Uzman Yardımcısı kadrosuna Maliye Bakanlığı tarafından defalarca yapılan sınavlar neticesinde üniversitemiz tercih edilmediğinden atama yapılamamıştır. Halen altı adet Mali Hizmetler Uzman kadrosu boş bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen sebeplerle uzun süre İç Denetçi ataması yapılamamış çeşitli tarihlerde yapılan ilan sonucu bir adet başvuru olmuş onunda İç Denetçi atanmasında aranan yabancı dil şartını taşımadığı anlaşıldığından Maliye Bakanlığının görüşleri doğrultusunda ataması iptal edilmiştir. Raporunuz doğrultusunda kurumumuzda İç Denetim Birimi oluşturulma çalışmaları devam etmektedir.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, raporumuz doğrultusunda kurumda İç Denetim Birimi oluşturulma çalışmalarına devam edildiği belirtilmektedir.

Bulguda da belirtildiği üzere İç Denetim Birimi iç Kontrolün önemli bir unsurudur. Bu

nedenle bu birimin oluşturulması için idarece gerekli çalışmaların ivedi olarak yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

Kurumda, İç Kontrol Sistemine İlişkin Mevzuat Gereklarının Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu rehber ve rehberde yer alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlayarak 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlaması gerekir.

Kurumun İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak 20.07.2009 tarihinde Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir. Ancak 2013 yılı sonu itibariyle eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

İç kontrol standartlarının hayata geçirilmemesi sonucu; Kurumda yürütülen/yürütülmesi gereken iç kontrol faaliyetlerinin iç kontrol standartlarına uygun şekilde yürütülmediği, iç kontrol sisteminin istenen seviyeye ulaşamayarak 5018 sayılı yasanın “iç kontrolün amacı” başlıklı 56.maddesinde belirtilen amaçların yerine getirilmediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak 20/07/2009 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiş olup, 2011 yılında ilimizde iki büyük deprem meydana gelmiş ve bunun sonucu artçı sarsıntıları da uzun süre devam etmiştir. Üniversitemiz kampüsündeki tüm hizmet binalarının güçlendirme çalışmaları

yapılmış ve bu çalışmalar 2013 yılı sonuna kadar devam etmiştir. Bu süre de bütün hizmetler çok zor şartlarda prefabrik ve konteynerlerde sürdürüldüğünden hazırlanan eylem planı uygulanamamıştır. Raporunuz doğrultusunda İç Kontrol Sistemine ilişkin Mevzuat gerekleri yerine getirilecektir.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara devam edildiği anlaşılmıştır

Söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 3:

Müstakil Doğal Gaz Sayacı Bulunmasına Rağmen Yakıt Giderlerinin Kurumdan Karşılanması

Denetimler sırasında üniversiteye ait TOKİ tarafından yapılan ve 31 bloktan oluşan lojmanların doğalgaz giderlerinin -bu binaların kurumdan ayrı sayaçları bulunmasına rağmen- kurum bütçesinden ödendiği ve karşılığında lojmanlardan yararlanan personelden metrekare başına birim fiyattan yakıt bedeli tahsil edildiği görülmüştür.

294 sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin 2. Bölümünde yer alan hükümlerine göre; kamu konutlarının yakıtının konutlarda oturanlar tarafından tedariki ve bedellerinin konutlarda oturanlarca karşılanması esastır. Yine aynı Tebliğ hükümlerine göre doğal gazla ısıtılan kamu konutlarında yakıtın tedarikinde bir güçlük söz konusu olmadığından (Devlet mahalleleri ve hizmet binası gibi aynı kazandan ısıtılan konutlar hariç) bu konutların yakıt giderlerinin idarelerce kesinlikle karşılanmayacağı ve oturanlarca karşılanmaya devam edileceği belirtilmiştir.

TOKİ tarafından yapılan ve üniversitede 2013 yılı içinde hizmete giren 31 blok lojmanın doğal gaz faturaları incelenmiş ve her bir blok için ayrı bir kazanın çalıştığı ve her kazan için farklı farklı abonelik bulunduğu görülmüş, ayrıca bloklar arasında doğal gaz tüketim miktarlarında farklılıklar da bulunduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Tebliğ hükümleri gereğince sözü geçen lojmanların yakıt giderlerinin her blok için o binada oturan personel tarafından karşılanması gerektiği, boş olanlar dışında bu lojmanların yakıt gideri için kurumca herhangi bir ödeme yapılmaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Ocak 2014 tarihli ve 28878 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 360 sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin Yakıtı Kurum Tarafından Tedarik Edilen Konutlar Başlıklı 3. Maddesinde ‘‘Yakıt maliyetlerindeki artışlar dikkate alınarak, 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşların yurt içindeki kaloriferli konutlarından, yakıtı kurum tarafından tedarik edilenlerde oturanlardan, ısı pay ölçer veya kalorimetre cihazı montajı yapılmamış konutlarda her bir metrekare için 15/1/2014 tarihinden itibaren 1,13 TL/m² yakıt bedeli tahsil edilir.’’ hükmü bulunmaktadır. Üniversitemiz lojmanlarında ısı payı ölçer veya kalorimetre cihazı bulunmadığından söz konusu yakıt ücreti Milli Emlak Tebliğine göre tahsil edilmektedir.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, söz konusu lojmanların yakıt bedellerinin Milli Emlak Tebliğine göre metrekare başına birim fiyattan hesaplanarak tahsil edildiği ifade edilmiştir.

Yakıt bedelinin metrekare başına birim fiyat üzerinden hesaplanıp tahsil edilmesi hususu sayaçların ayrılabilmesi durumunda başvurulan bir yöntemdir. Eğer fiziki olarak sayaçlar ayrılmış ise bulguda da belirtilen mevzuat hükümleri gereğince yakıt tutarlarının binada oturanlarca ödenmesi gerekmektedir. Bu nedenle sözü geçen lojman bloklarının yakıt giderlerinin kurum bütçesinden ödenmesi hususu mevzuata uygun düşmemektedir.

Sonuç olarak bu uygulamanın mevzuata uygun hale getirilmesi için idarece gerekli önlemlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	56.003.711,09	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	12.421.268,06
10	Hazır Değerler	11.693.511,06	32	Faaliyet Borçları	11.272,96
100	Kasa Hesabı	6,83	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	11.272,96
102	Banka Hesabı	11.580.809,49	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	10.735.105,98
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	860.639,33
104	Proje Özel Hesabı	112.694,74	333	Emanetler Hesabı	9.874.466,65
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.674.889,12
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.610.615,39
12	Faaliyet Alacakları	38.440.586,68	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	63.387,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	38.440.586,68	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	886,73
14	Diğer Alacaklar	69.326,12	5	Öz Kaynaklar	395.219.871,92
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	69.326,12	50	Net Değer	70.848.555,77
15	Stoklar	1.015.672,30	500	Net Değer Hesabı	70.848.555,77
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.015.672,30	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	264.979.264,69
16	Ön Ödemeler	4.784.614,93	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	264.979.264,69
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	59.392.051,46
161	Personel Avansları Hesabı	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	59.392.051,46
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.351.040,45			

164	Akreditifler Hesabı	0	
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	433.574,48	
2	Duran Varlıklar	351.637.428,89	
25	Maddi Duran Varlıklar	351.189.723,98	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	19.816.843,11	
252	Binalar Hesabı	190.747.649,45	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	79.152.670,16	
254	Taşıtlar Hesabı	3.154.128,45	
255	Demirbaşlar Hesabı	33.048.323,86	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.634.901,05	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	28.657.323,96	
259	Yatırım Avansları Hesabı	247.686,04	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	447.704,91	
260	Haklar Hesabı	415.936,62	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	31.768,29	
29	Diğer Duran Varlıklar	0	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	588.110,71	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-588.110,71	
BORÇ TOPLAMI : 407.641.139,98		ALACAK TOPLAMI : 407.641.139,98	

Bilanço Dipnotları		
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0
904	Ödenekler Hesabı	0
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	433.574,48
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	433.574,48
910	Teminat Mektupları Hesabı	11.435.932,24
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.435.932,24
920	Gider Taahhütleri Hesabı	41.276.104,64
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	41.276.104,64
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	917.963,29
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	917.963,29

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
A-630 GİDERLER HESABI			TL	B-600 GELİRLER HESABI			TL
630	1	Personel Giderleri	123.260.662,74	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.021.223,75
630	1.1.	Memurlar	115.568.119,05	600	3.1.	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	7.996.401,26
630	1.2.	Sözleşmeli Personel	2.954.538,05	600	3.6.	Kira Gelirleri	5.024.822,49
630	1.3.	İşçiler	4.365.930,18	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	225.273.907,73
630	1.4.	Geçici Personel	195.457,17	600	4.1.	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	370.608,62
630	1.5.	Diğer Personel	176.618,29	600	4.2.	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	220.650.258,59
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.208.501,41	600	4.3.	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	17.557,58
630	2.1.	Memurlar	16.176.032,07	600	4.4.	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	807.251,68
630	2.2.	Sözleşmeli Personel	136.751,60	600	4.5.	Proje Yardımları	3.428.231,26
630	2.3.	İşçiler	856.172,28	600	5	Diğer Gelirler	11.210.045,30
630	2.4.	Geçici Personel	36.700,76	600	5.1.	Faiz Gelirleri	945.688,31
630	2.5.	Diğer Personel	2.727,70	600	5.2.	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.299.938,74
630	3		117	600	5.3.	Para Cezaları	60.936,52
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.202.500,29	600	5.9.	Diğer Çeşitli Gelirler	5.903.481,73
630	3.2.	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	16.278.889,26	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	63.172,05
630	3.3.	Yolluklar	2.548.657,38	600	12	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	63.172,05
630	3.4.	Görev Giderleri	28.282,34				
630	3.5.	Hizmet Alımları	10.336.040,65				
630	3.6.	Temsil ve Tanıtma Giderleri	621.569,54				
630	3.7.	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	984.158,97				
630	3.8.	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	404.902,15				

630	5	Cari Transferler	2.587.552,23	
630	5.1.	Görev Zararları	1.670.769,94	
630	5.3.	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	900.000,00	
630	5.6.	Yurtdışına Yapılan Transferler	16.782,29	
630	7	Sermaye Transferleri	2.000.000,00	
630	7.1.	Yurtiçi Sermaye Transferleri	2.000.000,00	
630	11		20.300,30	
630	12		20.300,30	
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	109.305,11	
630	12	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	109.305,11	
630	13	Amortisman Giderleri	3.407.628,78	
630	13	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.407.628,78	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.787.502,31	
630	14	Kırtasiye Malzemeleri	3.423.906,72	
630	14	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	104.969,21	
630	14	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.526.726,55	
630	14	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.154.819,56	
630	15	Temizleme Ekipmanları	788.781,91	
630	15	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	683.780,84	
630	15	Yiyecek	53.008,75	

630	15	İçecek	20.274,12	
630	15	Canlı Hayvanlar	31.234,65	
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.363.034,07	
630	31	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.363.034,07	
630	99	Diğer Giderler	15.080,14	
630	100	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	15.080,14	
GİDERLERİN TOPLAMI 189.962.067,38				GELİRLERİN TOPLAMI 249.568.348,83
C-DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU 59.606.281,45				

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



YÜZÜNCÜYIL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	22
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
DENETİM GÖRÜŞÜ	24
EKLER.....	25

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner sermaye işletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. 2013 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 101.403.512,40-TL, dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 82.193.241,57-TL'dir. Yine 2013 yılı için öngörülen Bütçe Gelirleri Toplamı 101.911.000,00-TL Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 82.193.241,57 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 denetimin bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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 gelir tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Yüzüncü Yıl Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****Y.Y.Ü. DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF VARLIKLAR		PASİF (KAYNAKLAR)	
1-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler	2.472.893,23	A-Ticari Borçlar	19.167.801,11
1-Kasa	2.175,83	1-Satıcılar	18.915.686,07
2-Alınan Çekler		2-Alınan Depozito ve Teminatlar	233.535,84
3-Bankalar	2.470.717,40	3-Diğer Ticari Borçlar	18.579,20
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		B-Diğer Borçlar	1.622,26
5-Diğer Hazır Değerler		1-Personele Borçlar	1.622,26
B-Menkul Kıymetler		2-Diğer Çeşitli Borçlar	
1-Hisse Senetleri		C-Alınan Avanslar	
2-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		1-Alınan Sipariş Avansları	
3-Diğer Menkul Kıymetler		2-Alınan Diğer Avanslar	
4-Menkul Kıymet Değ.Düş. Karşılığı (-)		D-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Edişleri	
C-Ticari Alacaklar	18.728.261,82	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri	
1-Alıcılar	16.361.552,11	E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.730.726,35
2-Alacak Senetler		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.192.519,35
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)		2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri SSK Primi	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar		3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	538.207,00

5-Şüpheli Ticari Alacaklar	2.366.709,71	4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	
6-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		5-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük. Vergi	
D-Diğer Alacaklar,	1.080.471,82	6-Ödenecek Diğer Yükümlülükler (Katma Değer Tevkifatları)	
1-Personelden Alacaklar	18.256,38	F-Borç ve Gider Karşılıkları	
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	1.062.215,44	1-Dönem Kaarı Vergi ve Diğer Yas. Yük.Karşılıkları	
3-Şüpheli Diğer Alacaklar		2-Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük. (-)	
4-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
E-Stoklar	751.779,06	4-Maliyet Giderleri Karşılığı	
1-İlk Madde ve Malzeme	728.251,06	5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
2-Yarı Mamuller		G-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
3-Mamuller		1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	
4-Ticari Mallar		2-Gider Tahakkukları	
5-Diğer Stoklar		H-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		1-Hesaplanan KDV	
7-Verilen Sipariş Avansları	23.528,00	2-Arama Giderleri 2-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		4-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	20.900.149,72
1-Gelecek Aylara Ait Giderler			
2-Gelir Tahakkukları		II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
H-Diğer Dönem Varlıklar		A-Ticari Borçlar	
1-Devreden KDV		1-Satıcılar	
2-İndirilecek KDV		2-Alınan Depozito ve Teminatlar	
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		3-Diğer Ticari Borçlar	

4-İş Avansları		B-Diğer Borçlar	
5-Personel Avansları		1-Diğer Çeşitli Borçlar	
6-Sayım ve Tesellüm Noksanları		2-Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	
7-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		C-Alınan Avanslar	
8-Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		1-Alınan Sipariş Avansları	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	23.033.405,93	2-Alınan Diğer Avanslar	
		D-Borç ve Gider Karşılıkları	
		1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
II-DURAN VARLIKLAR			
A-Ticari Alacaklar	62.212,13		
1-Alıcılar			
2-Alacak Senetleri		E-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)		1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	62.212,13	2-Gider Tahakkukları	
5-Diğer Ticari Alacaklar		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)			
B-Diğer Alacaklar		III-ÖZKAYNAKLAR	
1-Personelden Alacaklar		A-Ödenmiş Sermaye	51.502,00
2-Diğer Çeşitli Alacaklar		1-Sermaye	51.502,00
3-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		2-Ödenmemiş Sermaye (-)	
C-Mali Duran Varlıklar		B-Sermaye Yedekleri	
1-Diğer Mali Duran Varlıklar		1-M.D.V. Yeniden Değerlenme Artışları	
2-Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		C-Kar Yedekleri	
D-Maddi Duran Varlıklar		1-Özel Fonlar	

1-Arazi ve Arsalar		D-Geçmiş Yıllar Karları	7.855.177,03
2-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri		E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	
3-Binalar		F-Dönem Net Karı (Zararı)	
4-Tesis, Makine ve Cihazlar		1-Dönem Net Karı	
5-Taşıtlar		2-Dönem Net Zararı (-)	5.711.210,69
6-Demirbaşlar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2.195.468,34
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar			
8-Birikmiş Amortismanlar (-)		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	23.095.618,06
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar			
10-Verilen Avanslar			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1-Haklar			
2-Diğer Maddi Duran Varlıklar			
3-Birikmiş Amortismanlar (-)			
4-Verilen Avanslar			
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			
1-Arama Giderleri			
2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri			
3-Birikmiş Tükenme Payları (-)			
4-Verilen Avanslar			
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuları			
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler			
2-Gelir Tahakkukları			
H-Diğer Duran Varlıklar			

1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	
2-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	
3-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	
5-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	
6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	62.212,13
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	23.095.618,06

BİLANÇO DİPNOTLARI:NAZİM HESAPLARI 2.633.079,00

YÜZÜNCÜ YIL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI GELİR TABLOSU

A-BÜRÜT	82.068.987,06
1-Yurt İçi Satışlar	82.068.987,06
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler İlaç ve Tıbbi Malzeme	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.413.574,45
1-Satıştan İadeler (-)	1.413.574,45
2-Satış İskontoları (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	80.655.412,61
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	24.442.631,05
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	24.442.631,05
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BÜRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	56.212.781,56
E-FAALİYET GİDERLERİ	62.033.938,29
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri	62.033.938,29
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	79.495,74
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	

2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	3.336,72
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayn Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	76.159,02
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	
1-Komisyon Gelirleri	
2-Karşılık Giderleri	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	44.758,77
1-Önceki Dönem Gelir ve Karlar	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	44.758,77
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	14.308,47
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	

2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandış Gider ve Zararlar (-)	14.308,47
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	5.711.210,69

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>