



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	10

1-KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'una ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Çukurova Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe kanunu ile verilen toplam ödeneği 335.092.000-TL dir. Yıl içerisinde 51.829.258-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 12.228.863-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 374.692.395.TL olmuştur. Bu tutarın 325.153.113 - TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 87,45 dir.

Bütçede 335.092.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 312.632.029-TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %93,29 olmuştur.

Çukurova Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 371.787.110,42 TL, gider toplamı 316.785.672,48 TL'dir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
PERSONEL GİDERLERİ	202.040.000	213.341.085	204.504.325	% 98,85
SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PİRİM GİDERİ	36.572.000	37.205.239	36.519.677	%98,15

MAL VE HİZMET ALIM GIDERLERİ	38.919.000	54.113.828	37.049.304	%68,46
CARI TRANSFERLER	5.783.000	5.783.000	5.635.842	%97,45
SERMAYE GIDERLERİ	51.778.000	61.334.380	41.443.965	%67,57

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.069.000	19.901.365	%117
ALINAN BAĞIŞ VE YARD. İLE MER. YÖN. BÜTÇESİNDEN AL. YARDIMLAR	297.342.000	267.259.755	%90
DIĞER GELİRLER	20.681.000	25.470.909	%123

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.

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Geçici kabul işlemleri yapılarak yapımı sona eren maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarlar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 176/a-2 ile 188/b-1 maddelerine göre; bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, 252-Binalar Hesabına borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

Çukurova Üniversitesi 2014 yıl sonu mizanında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 114.813.640,69 TL olduğu anlaşılmaktadır. Yapım İşleri Daire Başkanlığından alınan bilgiye göre yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bu tutardan 33.841.745,05 TL'ye tekabül eden kısmının geçici kabulünün yapıldığı anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin hükümlerinden hareketle tamamlanan yatırımlara ilişkin 33.841.745,05 TL'nin 258 nolu hesaptan alınarak ilgili maddi duran varlık hesabı olan 252 nolu hesaba kaydedilmesi ve aynı yılsonunda amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında bulunan 33.841.745,05 TL tutarındaki geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Söz konusu tabloda yer alan Dış Hekimliği Fakültesi binası Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25/07/2014 tarih ve 90192509-756.03-8189 sayılı yazısı gereği 24/10/2014 tarih ve 22281-22287 ve 27/12/2014 ve 30148 muhasebe işlem fişi ile kayıtlara alınmış ancak 258 nolu yapılmakta olan yatırımlar hesabından düşümü yapılmamıştır. İlgili hesaba ilişkin düzeltme kaydı 17/04/2015 tarih ve 8072 nolu muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır.(Ek:41-45)

Tabloda yer alan diğer işlere ait olan ve 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında bulunan tutarlar 17/04/2015 tarih ve 8078, 8065,8069,8054 ve 20/04/2015 ve 8197 nolu Dış Hekimliği Fakültesi Binası 14.386.137,35 Muhtelif Alt Yapı İşleri Yapımı 24.898,00 Kampüs içi çeşitli altyapı işi 17.995,00 Kampüs içi yol ve kaldırım onr. 29.110,60Helikopter Pistinin

Yenilenmesi 106.518,60 Rektörlük arkası kanaliz.Dren. 10.455,98Ceyhan
M.Y.O.YemekhaneTadi. 29.854,00

Kongre ve Kültür Merk.İnşaatı 19.236.775,53 TOPLAM 33.841.745,05 muhasebe işlem fişleri 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabından düşümü yapılarak ilgili hesaplara kaydedilmiştir.(Ek:46-50)

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında bulunan 33.841.745,05 TL tutarındaki geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların sehven bu hesapta kaldığını düzeltme kayıtlarının yapıldığını bildirmiştir. Dolayısıyla bulgu konusu hususta kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Maddi Duran Varlıklar " hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması;

Çukurova Üniversitesinde kiraya verilen taşınmazlardan tahsil edilmeyen kira bedellerinin tahakkuk ve takibine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54 ve 55'inci maddelerinde;

MADDE 54- Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

MADDE 55- Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) *İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.*

b) *İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.*

c) *Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.*

(2) *Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır."* denilmektedir.

Çukurova Üniversitenin takipli alacaklarını muhasebe hesaplarında izlenmediği takipli alacakların sadece hukuk müşavirliğine havale edildiği ve hukuki süreç sonunda çıkacak karara göre tahsilat yapıldığında gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kurumun kiralık işletmelerine ilişkin olarak takip işlemi süren kira ve diğer alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmemesi sonucu mali tablolarda hataya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizde kiraya verilen yerlerin kira bedelleri İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığımız aracılığıyla peşin tahsil edilmekte olup, bir sonraki yılda kirasına devam kararı verilen yerlerden sözleşme yenilenmesi gerekip de tahsil edilmeyen kira bedelleri Hukuk Müşavirliğine havale edildiğinde, eş zamanlı olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi için anılan Daire Başkanlığımızca Yazı yazılacaktır.

Üniversitemiz taşınmazlarının kiraya verilmesi sonucu müstecirlerin kira bedellerini zamanında kurumumuza ödememesi nedeniyle hukuki yollardan tahsil edilmesi amacıyla Hukuk Müşavirliği'ne intikal ettirilen alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına kira bedellerini içeren liste gönderilmiş ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız 952.428,25 TL' kira bedelli 22/04/2015 tarih ve 8377, 8378, 8379, 8380, 8381, 8382, 8383, 8384, 8385, 8386, 8387, 8388, 8389, 8390, 8391, 8393, 8394, 8395, 8395, 8396, 8397, 8398, 8399, 8400, 8408 muhasebe işlem fişleri ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına gerekli kayıtları yapmış olup hukuki süreç devam etmektedir. (Ek:1-24)

Sonuç olarak Kamu idaresi ile bulgu konusu hususta mutabakata varılmıştır. 2015 yılı Sayıştay denetimlerinde konu izlenecektir.

BULGU 2: Kuruma Ait Arazilerin Envanter Çalışmasının Yapılmamış Olması;

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Çukurova Üniversitesine ait arazilerin güncel envanter kayıtlarının yapılmadığı dolayısı ile muhasebe kayıtlarının doğru bilgi vermediği görülmüştür.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 177' inci maddesi aynen aşağıdaki gibidir:

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının 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. Yönetmeliği 5, 6 ve 7'inci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde ise :

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki düzenlemeler çerçevesinde,

taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların Üniversitenin mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

Çukurova Üniversitesi'nin 2014 yılına ilişkin belgeler incelendiğinde, arsa ve arazilere ilişkin yaklaşık 22.000 dönümlük bir alan bulunduğu görülmektedir. Bunların toplam değeri ve faaliyet raporunda kayıt altına alınan yüzölçümü değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan 250 Arsa ve Araziler Hesabına ilişkin kaydedilen 127.510.051,47 TL tutarındaki değer fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait tüm binaların ve arazilerin envanterinin çıkarılıp her bir arazinin tek tek değerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin arsa ve arazilerinin mizanda yer alan değer fiili durumu yansıması için Rektörlük Makamının 27.04.2015 tarih ve 5123 sayılı olurları ile konunun uzmanlarından müteşekkil bir komisyon teşekkül ettirilmiş olup (Ek:51), Üniversitemize ait tüm bina ve arazilerin envanterinin çıkarılarak, her bir taşınmazın tek tek değeri belirlenecektir.

Sonuç olarak Kamu idarasi cevabı ile bulgu konusu hususta mutabakata varılmıştır. 2015 yılı Sayıştay denetimlerinde konu izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	166.585.368	73	183.367.811	83	206.939.724	03
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.089.366	92	32.011.847	00	36.523.536	70
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	29.164.929	73	34.650.318	07	29.698.621	31
630	05	Cari Transferler	255.363	16	5.666.433	69	6.937.800	17
630	07	Sermaye Transferleri	3.321.595	77	6.556.286	80	7.178.000	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	999.493	42	658.967	23	814.637	12
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	5.197.248	81	654.662	03	234.727	66
630	13	Amortisman Giderleri	5.634.448	20	6.171.090	46	8.798.895	64
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			7.282.381	15	7.359.179	15
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	342.092	04	480.092	93	67.882	61
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.711.953	13	10.043.610	25	12.154.229	60
630	99	Diğer Giderler	1.106.856	17	153.283	22	78.438	49
GİDERLER TOPLAMI (B)			253.408.716	08	287.696.784	66	316.785.672	48
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.009.481	34	23.564.775	34	21.595.727	27
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	225.022.489	34	261.600.167	33	322.228.433	32
600	05	Diğer Gelirler	22.903.286	25	28.223.770	79	27.365.593	55
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	997.419	36	721.836	63	597.356	28
GELİRLER TOPLAMI (A)			282.932.676	29	314.110.550	09	371.787.110	42
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			-24.326.711	40	26.413.765	43	55.001.437	94

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.21

Yıl : 2014

AKTİF HESAPLAR	TL	PASİF HESAPLAR	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	135.021.681,11	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.159.457,56
10 HAZIR DEĞERLER	32.442.682,48	32 FAALİYET BORÇLARI	578.899,04
100 KASA HESABI	2.933,84	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	578.899,04
102 BANKA HESABI	30.150.449,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	20.964.037,06
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.014.406,46
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.289.299,64	333 EMANETLER HESABI	19.949.630,60
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.616.521,46
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.306.108,16
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	292.318,98
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	18.094,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	87.229.115,06	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.258,34
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	87.229.115,06	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	20.258,34
14 DİĞER ALACAKLAR	1.059.706,36	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	20.258,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.059.706,36	5 ÖZ KAYNAKLAR	871.615.001,44
15 STOKLAR	3.302.798,97	50 NET DEĞER	751.845.253,28
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.302.798,97	500 NET DEĞER HESABI	751.845.253,28
16 ÖN ÖDEMELER	10.987.378,24	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	91.541.780,46
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	91.541.780,46
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-26.773.470,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.349.073,25	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-26.773.470,24
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.638.304,99	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	55.001.437,94
2 DURAN VARLIKLAR	761.773.036,23	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	55.001.437,94
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.027.000,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.020.000,00		

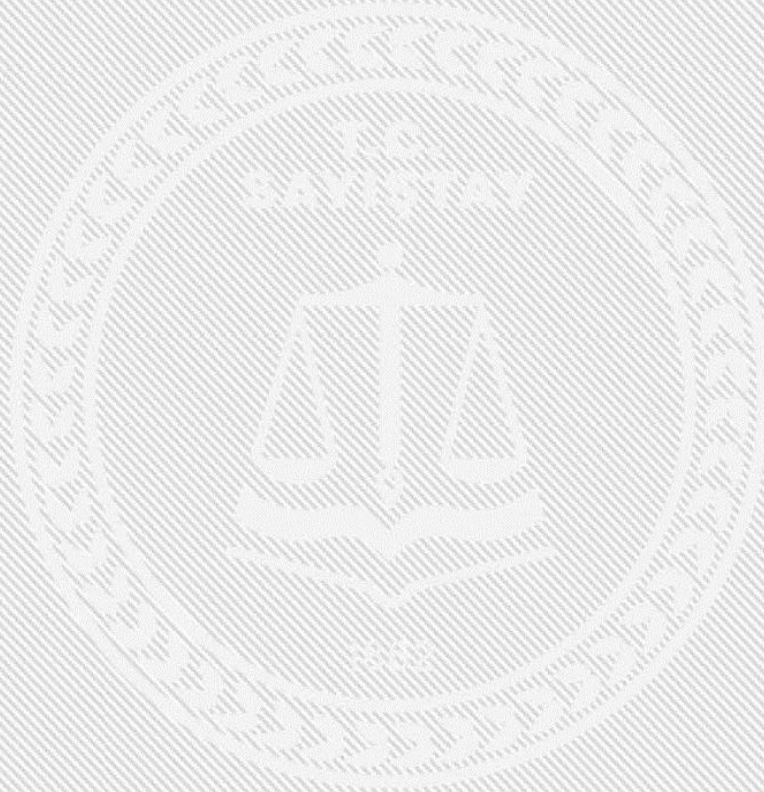
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	27.000,00		
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-20.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	758.746.036,23		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	127.510.051,47		
252 BİNALAR HESABI	443.556.362,60		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	80.666.864,96		
254 TAŞITLAR HESABI	1.474.017,81		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	46.467.299,31		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-55.742.200,61		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	114.813.640,69		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.823.006,31		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.823.006,31		
AKTİF TOPLAMI	896.794.717,34	PASİF TOPLAMI	896.794.717,34
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	1.638.304,99	907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	1.638.304,99
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.281.685,37	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.281.685,37
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,10	913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,10
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	35.442.318,43	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	35.442.318,43
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.283.221,41	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.283.221,41
990 KİRAYA VER. İRTİFAK HAKKI TESİS ED. MADDİ DURAN VAR. KAYITLI DEĞ. HESABI	3.691.362,70	999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	3.691.362,70
TOPLAM	946.131.610,24	TOPLAM	946.131.610,24

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	16
6.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 27.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 160.997.328,03TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 231.191.561,39TL, gider toplamı 258.050.309,26 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 3.842.187,86 (Zarar)TL'dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ****2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	(TL)	PASİF	(TL)
I-DÖNEN VARLIKLAR	153.923.341,79	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	159.840.928,38
10-HAZIR DEĞERLER	1.732.278,63	30-MALİ BORÇLAR	8.595.210,00
100 Kasa	1.683,19	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	8.595.210,00
101 Alınan Çekler	0,00	32-TİCARİ BORÇLAR	146.346.608,30
102 Bankalar	1.728.315,68	320 Satıcılar	145.446.396,58
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	120,00	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	900.211,72
104 Proje Özel H.	0,00	329 Diğer Ticari Borçlar	0,00
105 Döviz	2.399,76	33-DİĞER BORÇLAR	704.295,24
108 Diğer Hazır Değerler	0,00	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	335 Personele Borçlar	28.131,91
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar	676.163,33
118 Diğer Menkul Kıymetler	0,00	34-ALINAN AVANSLAR	371.784,53
12-TİCARİ ALACAKLAR	62.800.167,43	340 Alınan Sipariş Avansları	371.784,53
120 Alıcılar	53.668.270,16	341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00
121 Alacak Senetleri	8.497.443,79	342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	345 SSK'dan Alınan Avanslar	0,00
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	633.490,81	349 Alınan Diğer Avanslar	0,00
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	962,67	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00
127 Diğer Ticari Alacaklar	0,00	350 Yıllara Yaygın İnşaat	0,00

			ve Onarım Hakediş Bedelleri	
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.280.776,85
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.383.116,24
13-DİĞER ALACAKLAR		10.209.434,31	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	34.628,82
130	Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0,00	362 Ödenecek Döner Sermaye	841.198,27
134	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	8.595.210,00	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	18.862,91
135	Personelden Alacaklar	6.696,69	364 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	1.607.527,62	365 İstihkaklardan Vergi Yapılan Kesintiler	
138	Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00	366 İstihkaklardan SGK Prim Borçlarına	
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	367 Karşılık Yapılan Kesintiler	
15-STOKLAR		78.597.154,49	368 Bakanlık Merkez Hissesi	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme	77.590.917,83	369 Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00
151	Yarı Mamuller-Üretim	0,00	368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya	
152	Mamuller	1.006.236,66	369 Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer	0,00
153	Ticari Mallar	0,00	369 Yükümlülükler Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.970,61
			37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
			370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal	
			370 Yükümlülük Karşılıkları	0,00
			371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	0,00

157	Diğer Stoklar	0,00	372	Yükümlülükleri (-) Kıdem Tazminatları Karşılığı	0,00
159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		0,00	374	Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı	0,00
170	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0,00	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
179	Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		38.656,94	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	38.656,94	381	Gider Tahakkukları	0,00
181	Gelir Tahakkukları	0,00	385	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0,00
182	Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0,00	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		542.253,46
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		545.649,99	392	Diğer KDV	0,00
190	Devreden KDV	402.790,38	393	Merkez ve Şubeler Cari	0,00
192	Diğer KDV	0,00	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	398	Proje Emanetleri	0,00
194	Proje Avansları	0,00	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	542.253,46
195	İş Avansları	137.809,61	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
196	Personel Avansları	5.020,00	40-MALİ BORÇLAR		0,00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	30,00	403	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	42-TİCARİ BORÇLAR		0,00
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	420	Satıcılar	0,00
II-DURAN VARLIKLAR		7.073.986,24	426	Alınan Depozito ve	0,00

22-TİCARİ ALACAKLAR		0,00	Teminatlar	
220	Alicılar	0,00	429 Diğer Ticari Borçlar	0,00
221	Alacak Senetleri	0,00	43-DİĞER BORÇLAR	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	436 Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
227	Diğer Ticari Alacaklar	0,00	44-ALINAN AVANSLAR	0,00
23-DİĞER ALACAKLAR		0,00	Alınan Sipariş Avansları	0,00
234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	440	0,00
235	Personelden Alacaklar	0,00	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00	V-ÖZKAYNAKLAR	1.156.399,65
242	İştirakler	0,00	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	27.000,00
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0,00	500 Sermaye	27.000,00
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	501 Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR		7.073.986,24	52-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
250	Arazi ve Arsalar	0,00	Maddi Duran Varlıklar	
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0,00	522 Yeniden Değerleme Artışları	0,00
252	Binalar	0,00	527 Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0,00
253	Tesis Makine ve Cihazlar	1.847.581,27	54-KAR YEDEKLERİ	0,00
254	Taşıtlar	0,00	549 Özel Fonlar	0,00
255	Demirbaşlar	5.608.390,96	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	16.491.095,70
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	570 Geçmiş Yıllar Karları	16.491.095,70
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	381.985,99	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	11.519.508,19
			580 Geçmiş Yıllar Zararları	11.519.508,19

			(-)	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	59-DÖNEM NET KARI	-3.842.187,86
			(ZARARI)	
259	Verilen Avanslar	0,00	590 Dönem Net Karı	4.866.318,03
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	591 Dönem Net Zararı (-)	8.708.505,89
260	Haklar	0,00		
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00		
269	Verilen Avanslar	0,00		
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00		
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00		
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00		
295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00		
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00		
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00		
TOPLAM		160.997.328,03	TOPLAM	160.997.328,03

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU			
(TL)			
60	A-	BRÜT SATIŞLAR	227.946.244,95
	600	Yurt İçi Satışlar	227.945.004,15
	601	Yurt Dışı Satışlar	961,00
	602	Diğer Gelirler	279,80
	603	İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00
61	B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10.130.518,64
	610	Satıştan İadeler (-)	319.252,78
	611	Satış İskontoları (-)	9.811.265,86
	612	Diğer İndirimler (-)	0,00
	C-	NET SATIŞLAR	217.815.726,31
62	D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	175.028.686,38
	620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	3.046.589,99
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	171.982.096,39
	623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	42.787.039,93
63	E-	FAALİYET GİDERLERİ	24.175.829,62
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	2.879,80
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	24.172.949,82
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	18.611.210,31
64	F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.008.225,35
	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00
	642	Faiz Gelirleri	103.991,77
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
	646	Kambiyo Karları	0,00
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	904.233,58
65	G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	124.124,49
	654	Karşılık Giderleri (-)	0,00
	656	Kambiyo Zararları (-)	0,00
	657	Reeskont Faiz Giderleri	0,00

	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	124.124,49
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	19.495.311,17
67	H-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	8.720.370,39
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	8.191.210,40
	679	Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	529.159,99
68	I-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	32.057.869,42
	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	32.057.869,42
	689	Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
69	J-	#DEĞER!	-3.842.187,86
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.842.187,86

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>