



MERSİN ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

MERSİN ÜNİVERSİTESİ	1
MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	11

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



MERSİN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mersin Üniversitesine 2013 yılı Bütçe Kanunu ile 203.792.000,00-TL bütçe ödeneği verilmiştir. Üniversitesinin Bütçe Giderleri 2013 mali yılı sonunda 209.643.663,09-TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin ayrıntıları Tablo-1 de gösterilmiştir.

BÜTÇE GİDERLERİ AYRINTI TABLOSU

HESAP KODU	BİRİNCİ DÜZEY	BAKİYE	ORAN
830	01. PERSONEL GİDERLERİ	95.525.728,84	% 45,57
830	02. SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.578.900,73	% 7,91
830	03. MAL ve HİZMET ALIM GİDERLERİ (830.03.03 Harcrahlara Dahildir)	26.377.244,52	% 12,58
830	05. CARİ TRANSFERLER	2.495.189,98	% 1,19
830	06. YATIRIMLAR - SERMAYE GİDERLERİ	68.666.599,02	% 32,75
	TOPLAM:	209.643.663,09	100

Tablo-1:Bütçe Giderleri Ayrıntı Tablosu

Üniversitenin Bütçe Gelirleri ise 2013 mali yılı sonunda 214.707.739,13 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Gelirlerinin ayrıntıları Tablo-2 de gösterilmiştir.

BÜTÇE GELİRLERİ AYRINTI TABLOSU

HESAP KODU	BİRİNCİ DÜZEY	BAKİYE	ORAN
800	03. TEŞEBBÜS MÜLKİYET GELİRLERİ	9.664.347,21	% 4,50
800	04. ALINAN BAĞIŞ VER YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	196.009.423,27	% 91,29
800	05. DİĞER GELİRLER	9.033.968,65	% 4,21
	TOPLAM:	214.707.739,13	100

Tablo-2:Bütçe Gelirleri Ayrıntı Tablosu

Özel bütçeli bir idare olan Mersin Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir.

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

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Üniversitesi 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****MERSİN ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	25.105.950,28	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.163.129,24
10	Hazır Değerler	16.602.189,07	32	Faaliyet Borçları	62.699,92
100	Kasa Hesabı	2.123,58	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	62.699,92
102	Banka Hesabı	15.602.016,73	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.245.997,35
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	192.893,04
104	Proje Özel Hesabı	998.048,76	333	Emanetler Hesabı	6.053.104,31
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.854.431,97
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.778.277,80
12	Faaliyet Alacakları	3.270.519,78	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	75.813,46
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.062.100,00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	340,71
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	158.410,64	5	Öz Kaynaklar	360.429.140,26
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	50.009,14	50	Net Değer	189.379.637,14
14	Diğer Alacaklar	504.447,96	500	Net Değer Hesabı	189.379.637,14
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	504.447,96	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	112.975.221,32
15	Stoklar	415.341,34	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	112.975.221,32
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	415.341,34	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	58.074.281,80
16	Ön Ödemeler	4.313.452,13	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	58.074.281,80
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0			
161	Personel Avansları Hesabı	0			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.313.452,13			
164	Akreditifler Hesabı	0			
2	Duran Varlıklar	343.486.319,22			

22	Faaliyet Alacakları	2.624.760,00	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.624.760,00	
24	Mali Duran Varlıklar	70.000,00	
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	70.000,00	
25	Maddi Duran Varlıklar	340.554.731,14	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	716.123,66	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.002.259,01	
252	Binalar Hesabı	172.565.173,19	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	50.358.774,86	
254	Taşıtlar Hesabı	1.888.214,92	
255	Demirbaşlar Hesabı	35.649.165,52	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-91.642.874,55	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	163.017.894,53	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	236.828,08	
260	Haklar Hesabı	704.433,83	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-467.605,75	
29	Diğer Duran Varlıklar	0	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.164.421,28	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.164.421,28	
BORÇ TOPLAMI		368.592.269,50	ALACAK TOPLAMI
			368.592.269,50

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
A-630 GİDERLER HESABI			TL	B-600 GELİRLER HESABI			TL
630	1	Personel Giderleri	95.525.728,84	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.396.712,01
630	1.1.	Memurlar	92.101.629,35	600	3.1.	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.822.192,52
630	1.2.	Sözleşmeli Personel	2.342.124,97	600	3.6.	Kira Gelirleri	2.574.519,49
630	1.3.	İşçiler	124.163,51	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	200.298.043,63
630	1.4.	Geçici Personel	583.363,74	600	4.1.	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.341.593,29
630	1.5.	Diğer Personel	374.447,27	600	4.2.	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	188.028.000,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.578.900,73	600	4.3.	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	81.995,42
630	2.1.	Memurlar	15.803.683,91	600	4.4.	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	7.020.757,27
630	2.2.	Sözleşmeli Personel	593.990,20	600	4.5.	Proje Yardımları	3.825.697,65
630	2.3.	İşçiler	23.603,38	600	5	Diğer Gelirler	9.143.042,26
630	2.4.	Geçici Personel	147.208,10	600	5.1.	Faiz Gelirleri	716.616,46
630	2.5.	Diğer Personel	10.415,14	600	5.2.	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.869.136,02
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.837.035,47	600	5.3.	Para Cezaları	12.586,66
630	3.2.	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.690.570,47	600	5.9.	Diğer Çeşitli Gelirler	4.544.703,12
630	3.3.	Yolluklar	2.142.254,07	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	201.028,98
630	3.4.	Görev Giderleri	76.398,96	600	11,1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	1,98
630	3.5.	Hizmet Alımları	11.360.708,20	600	11,9	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	201.027,00
630	3.6.	Temsil ve Tanıtma Giderleri	8.175,60				
630	3.7.	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	851.021,28				
630	3.8.	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.695.673,58				
630	3.9.	Tedavi ve Cenaze Giderleri	12.233,31				
630	5	Cari Transferler	2.495.189,98				
630	5.1.	Görev Zararları	1.638.999,72				
630	5.3.	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	850.000,00				
630	5.6.	Yurtdışına Yapılan Transferler	6.190,26				

630	7	Sermaye Transferleri	3.870.000,00	
630	7.1.	Yurtiçi Sermaye Transferleri	3.870.000,00	
630	11		26.954,92	
630	12	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	9.659,63	
630	12		17.295,29	
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	159.792,07	
630	12	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	159.792,07	
630	13	Amortisman Giderleri	16.876.332,41	
630	13	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	16.822.626,89	
630	13	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	53.705,52	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.036.152,01	
630	14	Kırtasiye Malzemeleri	2.791.577,41	
630	14	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	7.095,03	
630	14	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	96.590,77	
630	14	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.776.302,92	
630	15	Temizleme Ekipmanları	226.551,63	
630	15	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	155.066,03	
630	15	Yiyecek	939.497,89	
630	15	İçecek	3.886,17	
630	15	Canlı Hayvanlar	39.584,16	
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	20.495,45	
630	20	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	20.495,45	
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	524.807,67	
630	31	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	524.807,67	
630	99	Diğer Giderler	13.155,53	

630	100	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	13.155,53	
GİDERLERİN TOPLAMI 163.964.545,08				GELİRLERİN TOPLAMI 222.038.826,88
C-DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU 58.074.281,80				

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



MERSİN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	11
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
DENETİM GÖRÜŞÜ	14
EKLER.....	15

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mersin Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 24 aktif birim ile faaliyetlerini sürdürmektedir. İşletmenin 2013 yılı bütçe tahmini 104.749.295,71 TL olarak öngörülmüştür. İşletmenin 2013 yılı gerçekleşen bütçe giderleri ise 89.844.797,38 TL'dir. Bütçe Giderlerinin ayrıntısı Tablo-1 de gösterilmiştir.

BÜTÇE GİDERLERİ AYRINTI TABLOSU			
HESAP KODU	HESAP ADI	BAKİYE	ORAN
830.01	Personel Giderleri	11.918.482,80	13,27%
830.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.375.327,53	1,53%
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	47.768.914,29	53,17%
830.05	Cari Transferler	4.998.355,05	5,56%
830.06	Sermaye Giderleri	1.800.861,91	2,00%
830.10	Ek Ödeme	21.982.855,80	24,47%
TOPLAM BÜTÇE GİDERLERİ		89.844.797,38	100%

Tablo-1 Bütçe Giderleri Ayrıntı Tablosu

İşletmenin 2013 yılı Bütçe Gelirleri toplamı ise 77.373.711,74 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Gelirlerinin ayrıntısı Tablo-2 de gösterilmiştir.

BÜTÇE GELİRLERİ AYRINTI TABLOSU			
HESAP KODU	HESAP ADI	BAKİYE	ORAN
800.03	Mal ve Hizmet Gelirleri	76.061.599,96	98,30%
800.09	Diğer Gelirler	1.312.111,78	1,70%
TOPLAM BÜTÇE GELİRLERİ		77.373.711,74	100%

Tablo-2 Bütçe Gelirleri Ayrıntı Tablosu

İşletmenin 31.12.2013 sonu itibariyle toplam borç tutarı 50.970.140,87 TL olup, en son Aralık 2011 dönemine ait borç ödenmiştir. Ortalama borç ödeme süresi 48 aydır. 31.12.2013 tarihi itibari ile toplam alacak tutarı ise 11.500.052,27 TL'dir. Alacakların %80'

ini Sosyal Güvenlik Kurumundan olan alacaklar oluşturmaktadır. Borçlarının ise yaklaşık %92' sini 320.09 Özel Sektör Şirketlerine Borçlar Hesabı teşkil etmektedir. İşletmenin gelir ve giderlerin büyük bir kısmı Tıp Fakültesi Birimi tarafından gerçekleştirilmektedir. İşletme 2013 yılını 14.710.393,62 TL zararla kapatmıştır.

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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Envanter defteri,
- Gelir 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 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

Mersin 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****MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 31.12.2013 TARİHLİ BİLANÇOSU**

VARLIKLAR					KAYNAKLAR
1.DÖNEN VARLIKLAR		27.704.794,09	3. BORÇLAR		
10.HAZIR DEĞERLER		3.332.621,56	KISA VADELİ BORÇLAR		50.970.140,87
100 KASA HS.	559,58		32. Ticari Borçlar		408.312,71
102 BANKA HS.	3.391.435,11		303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR	287.281,58	
103 VERİLEN ÇEKLER VE G.EMİRLERİ(-)	-59.373,13		320 SATICILAR HS.	48.627.387,32	
12.ALACAKLAR		11.167.419,85	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	121.031,13	
Ticari Alacaklar		11.167.419,85			380.304,48
120 ALICILAR HS.	9.832.173,40		33. Diğer Borçlar		
121 ALCAK SENETLERİ HS.	0,00		335 PERSONELE BORÇLAR	380.304,48	
123 BANKA KREDİ KART.AL. HS.	35.263,35		336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.	51.178,58	0,00
128 ŞÜP.TİC. AL. HS.	1.299.983,10		34. Alınan Avanslar		
13.Diğer Alacaklar		332.632,42	340 ALINAN AVANSLAR HS.	36.987,15	
134 İŞLETMELER ARASI MAL.BORÇ.ALAC.	287.281,58		36. Ödenecek Vergi ve Diğer Yük.		1.052.059,42
135 PERSONELDEN AL.HS.	6.149,99		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	1.041.560,82	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ AL. HS.	36.007,52		361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KES. HS.	7.903,33	
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	3.193,33		362 ÖDENECEK DÖN.SER. YÜK. HS.	413.911,21	
15. STOKLAR		11.963.138,19	363 ÖD. DÖN.SER.KATKI PAYL. HS.	2.595,27	
150 İLK MADDE VE MALZEME HS	11.963.138,19		369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜML. HS.	0,00	
18. Gelecek Ayl.Ait.Gid.ve Gel.Tah.		908.038,07			
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	908.038,07				
19. Diğer Dönen Varlıklar		944,00			
190 DEVREDEN KDV. HS.	0,00				

195 İŞ AVANSLARI HS.	944,00		5. ÖZKAYNAKLAR		-23.194.134,36
196 PERSONEL AVANSLARI HS.	0,00		50 Ödenmiş Sermaye		74,62
			500 SERMAYE HS.		250,00
2. DURAN VARLIKLAR		71.212,42	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE(-)		-175,38
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	70.000,00		57. Geçmiş Yıllar Karları		4.627.909,20
253 TES.MAKİNE VE CİH.HS.	0,00		570 Geçmiş Yıllar Karları	4.627.909,20	
255 DEMİRBAŞLAR HS.	1.014,18		58. Geçmiş Yıllar Zararları		-13.111.724,56
294 ELDEN ÇIK.ST. VE DİĞ.DUR.VAR. HS.	198,24		580. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	13.111.724,56	
			59. Dönem Net Karı (Zararı)		-14.710.393,62
			591 Dönem Net Zararı	-14.946.992,60	
			590 Dönem Net Karı Hs.	236.598,98	236.598,98
VARLIKLAR TOPLAMI		27.776.006,51	KAYNAKLAR TOPLAMI		27.776.006,51

MERSİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ**01.01.2013-31.12.2013 TARİHLİ GELİR TABLOSU**

A- BRÜT SATIŞLAR		78.899.648,27
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	78.899.648,27	
2- İLAÇ VE TIBBİ SARF.MLZ.GELİRLERİ		
3- DİĞER GELİRLER		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		4.991.167,06
1-Satıştan İadeler(-)	4.991.167,06	
C- NET SATIŞLAR		73.908.481,21
D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		48.084.254,90
1- SATILAN MAMULLER MALİYETİ HS(-)	48.504,56	
2- SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	48.035.750,34	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		25.824.226,31
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		40.914.524,89
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	40.914.524,89	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-15.090.298,58
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.221.182,55
1-FAİZ GELİRLERİ	5.951,32	
2-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.215.231,23	
G-DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		6.714,79

1-DİĞ. OLAĞAN GİD. VE ZARARLAR	6.714,79	
OLAĞAN KAR ZARAR		-13.875.830,82
H-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		27.293,12
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	0,00	
2-DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	27.293,12	
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		861.855,92
1-ÖNCEKİ DÖNEM GİD. VE ZARARLARI (-)	29.215,94	
2-DİĞ.OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	832.639,98	

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>