



ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ	1
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	25
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ SERAMİK ARAŞTIRMA MERKEZİ AŞ	31

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ANADOLU 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	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	5
EKLER	10

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

KURUMUN MALİ YAPISI

Anadolu Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır.

Anadolu Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Özel bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

MALİ BİLGİLER:

Kesin Mizan borç ve alacak tutarı 10.811.150.900,24 TL gerçekleşmiş olup Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirlerine ilişkin belli başlı kalemler ve tutarları aşağıdaki şekilde oluşmuştur;

A-BÜTÇE GİDERLERİ:	397.721.844,32 TL
Personel Giderleri:	177.681.879,87 TL
Sosyal Güvenlik Kurumlarına devlet primi Giderleri:	31.412.603,09 TL
Mal ve Hizmet Alım Giderleri:	85.201.329,59 TL
Cari Transferler:	5.283.532,49 TL
Sermaye Giderleri:	98.142.499,28 TL

B-BÜTÇE GELİRLERİ:

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri:	44.696.220,90 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler:	199.526.052,23 TL
Diğer Gelirler:	221.222.303,81 TL

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

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Anadolu Üniversitesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102-Bankalar Hesabının alacak toplamının aynı olmaması.

Anadolu Üniversitesi'nin 2013 yılı geçici ve kesin mizanlarının incelenmesinde, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102-Bankalar Hesabının alacak toplamının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 17, 18 ve 19 ncu maddelerinde 102-Bankalar Hesabının 20,21 ve 22 nci maddelerinde de 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının niteliği ve işleyişi belirtilmiş olup 102 nolu hesabın alacağına kaydedilen tutarlar 103 nolu hesabın borcuna kaydedileceğinden, bu hesaplar arasında eşitlik olması gerekmektedir.

Oysa, Üniversitenin 2013 yılı geçici ve kesin mizanında, 102-Bankalar Hesabının alacak toplamı 1.192.302.982,90 TL olmasına rağmen 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının 425.433.327,96 TL olduğu ve bunun sonucunda, 766.869.654,94 TL'lik fark oluştuğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta; "Üniversitemiz geçici ve kesin mizanında 102- Bankalar Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı arasında var olan 766.869.654,94 TL farkın;

- 1- Üniversitemiz bünyesinde faaliyet gösteren sosyal tesislerin gelirlerinin tahsilatı amacıyla Türkiye Vakıflar Bankası Anadolu Üniversitesi Şubesi nezdinde açtırılan banka hesaplarında biriken tutarlardan periyodik olarak T.C. Ziraat Bankası Anadolu Üniversitesi Şubesinde bulunan 40013070-5004 nolu (Ödemelerde kullanılan) banka hesabına yapılan aktarmalar,
- 2- Üniversitemizin sahip olduğu nakdi kaynak üzerinde yapılan nakit ihtiyaç analizleri ve planlamaları çerçevesinde ihtiyaç fazlası nakdi varlığın değerlendirilmesi amacıyla T.C. Ziraat Bankası Anadolu Üniversitesi şubesi nezdinde çeşitli vade ve faiz

oranlarına sahip olarak açtırılmış olan vadeli banka hesaplarına vadesiz banka hesaplarından yapılan nakit aktarmalar ile,

- 3- Yine yapılan nakit ihtiyaç analizleri ve planlamaları çerçevesinde Üniversitemizce hak sahiplerine yapılacak ödemelerde kullanılmak üzere ihtiyaç duyulan tutarların T.C. Ziraat Bankası Anadolu Üniversitesi şubesi nezdinde çeşitli vade ve faiz oranlarına sahip olarak açtırılmış olan vadeli banka hesaplarından vadesiz banka hesaplarına yapılan nakit aktarmalarından,

kaynaklandığı belirlenmiştir.

Yukarıda açıklamaları yer alan nakit aktarmalarının **ödeme niteliği taşıması nedeniyle** 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile ilişkilendirilmesinin uygun olmayacağı düşünüldüğünden 103 nolu hesap çalıştırılmamış ve fark doğmuştur.

Örnek :

Nakit planlaması çerçevesinde vadeli banka hesabından vadesiz banka hesabına yapılan nakit aktarma işlemi için gönderme emri düzenlenmemiştir. Hesaplar arası para aktarılması yazılı talimat ile gerçekleştirilmiştir.

102-01 – Bankalar Hesabı (Muhasebe Birimi)	xxxx
102-02- Bankalar Hesabı (Vadeli Hesap)	xxxx

Ayrıca yapılan muhasebe işlemlerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin a bendinin 5 numaralı fıkrası ve b bendinin 4 numaralı fıkrası hükümlerine uygun olarak değerlendirilebileceği veya Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği üzerinde yukarıdaki açıklamalarda yer alan nakit aktarmalarına uygun olan fıkra değişiklik veya ihdaslarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Ancak, yukarıdaki açıklama ve değerlendirmelere karşın, bulgu ile ilgili olarak Üniversitemiz tarafından denetim sonuç raporu paralelinde işlem yapılacaktır.

102 Banka hesabı

Hesabın işleyişi

MADDE 19- (1) Banka hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı anlaşılan paralar bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.

2) Muhasebe birimlerince çekle tahsil edilen tutarlardan bankaca tahsil işleminin gerçekleştirildiği bildirilenler bu hesaba borç, 101-Alınan Çekler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Muhasebe birimlerinin banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

4) İç Ödemeler Muhasebe Biriminden, il nakit ihtiyacı olarak il muhabir bankasına aktarılan paralar, il muhasebe birimlerince bu hesaba (il hazine cari hesabı) borç, 510-Nakit Hareketleri Hesabına alacak kaydedilir.

5) İl muhasebe birimlerinin nakit fazlası tutarları bu hesaba (il hazine cari hesabı) borç ve (muhasebe birimi banka hesabı) alacak kaydedilir.

6) Tek hazine hesabı sistemine dâhil muhasebe birimlerine nakit ihtiyacı olarak gelen paralar, alan muhasebe birimince bu hesaba (muhasebe birimi banka hesabı) borç, 510-Nakit Hareketleri Hesabına alacak kaydedilir.

7) Tek hazine hesabı sistemine dâhil muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan nakit fazlası olarak aktarılan paralar, il muhasebe birimlerince bu hesaba (il hazine cari hesabı) borç, 510-Nakit Hareketleri Hesabına alacak kaydedilir.

8) İl muhasebe birimlerince dönemler itibarıyla il nakit fazlası olarak İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarılan paralar İç Ödemeler Muhasebe Birimince bu hesaba (genel hazine cari hesabı) borç, 510-Nakit Hareketleri Hesabına alacak kaydedilir.

9) Tek hazine hesabı sistemi dışında kalan muhasebe birimlerine nakit ihtiyacı olarak gönderilen ya da bu muhasebe birimleri tarafından nakit fazlası olarak aktarılan paralar, alan muhasebe birimince bu hesaba borç, 510-Nakit Hareketleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Tek hazine hesabı sistemine dâhil muhasebe birimlerince il hazine cari hesabına gönderilen tutarlar, verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı ile ilgilendirilmeksizin bu hesaba alacak, 510-Nakit Hareketleri Hesabına borç kaydedilir.

3) İl muhasebe birimlerince, il nakit fazlası olarak İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılan paralar bu hesaba (il hazine cari hesabı) alacak, 510-Nakit Hareketleri Hesabına borç kaydedilir.

4) İl muhasebe birimi banka hesabına, il muhabir bankasınca nakit ihtiyacı olarak aktarılan paralar bu hesaba (il hazine cari hesabı) alacak ve (muhasebe birimi banka hesabı) borç kaydedilir.

5) Tek hazine hesabı sistemine dâhil muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalara, il muhabir bankasınca nakit ihtiyacı olarak aktarılan paralar, il muhasebe birimlerince bu hesaba (il hazine cari hesabı) alacak, 510-Nakit Hareketleri Hesabına borç kaydedilir." denilmiştir.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan; 102- Bankalar Hesabının alacak toplamı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı arasındaki farkın, nakit ihtiyaç analizleri ve planlamaları çerçevesinde, banka hesapları arasında yapılan ve ödeme niteliği taşımayan nakit aktarmalarından kaynaklandığı anlaşıldığından,102-Bankalar Hesabının alacak toplamının 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamına eşit olma hususuna, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2:

Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmemesi.

1- Raylı Sistemler Araştırma projesinin Ziraat Bankası 40013070-5181 hesap numaralı vadeli hesabında 2013 sonu itibarı ile 4.146.982,98 lira net faiz geliri elde edilmiştir.

2-Bilimsel Araştırma projelerinin Ziraat Bankası 40013070-5161 hesap numaralı vadeli hesabında 2013 sonu itibarı ile 2.075.275,92 lira net faiz geliri elde edilmiştir.

3-Havacılık Araştırma Merkezinin Ziraat Bankası 40013070-5180 hesap numaralı vadeli hesabında 2013 sonu itibarı ile 775.597,42 lira net faiz geliri elde edilmiştir.

Yukarıdaki üç vadeli hesapta 2013 yılı sonuna kadar elde edilen 6.997.856,32 lira faiz geliri Üniversitenin 2013 Yılı Gelir Bütçesinin 600 Bütçe gelirleri faiz kalemine kaydedilmesi gerekirken , herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: 1-Raylı Sistemler Araştırma Merkezinin Ziraat Bankası 40013070-5181 numaralı vadeli hesabında 2013 mali yılı sonu itibarıyla **4.146.982,98 TL** lik

faiz geliri **20.01.2014** tarihli **616** yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 600 Gelirler hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri hesap kodlarına gelir kaydı yapılmıştır.

2-Bilimsel Araştırma Projelerinin Ziraat Bankası 40013070-5161 numaralı vadeli hesabında 2013 mali yılı sonu itibariyle **2.075.275,92** TL.lik faiz geliri **03.02.2014** tarihli **1642** yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 600 Gelirler hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri hesap kodlarına gelir kaydı yapılmıştır.

3-Havacılık Araştırma Merkezinin Ziraat Bankası 40013070-5180 numaralı vadeli hesabında 2013 mali yılı sonu itibariyle **775.597,42** TL.lik faiz geliri **20.01.2014** tarihli **618** yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 600 Gelirler hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri hesap kodlarına gelir kaydı yapılmıştır.

EK-1: Muhasebe İşlem Fişi (3 adet)

Sonuç olarak: Faiz gelirleri Bütçeleştirilmiştir. Bu husus Denetim Sonuçlarını İzleme Faliyetleri Sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18	Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	62.604.617,85	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.027.742,01
10 HAZİR DEĞERLER	22.353.545,25	32 FAALİYET BORÇLARI	3.867.559,23
100 KASA HESABI	3.102,63	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.867.559,23
102 BANKA HESABI	21.173.888,49	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.000.064,26
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	416.713,09
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.176.554,13	333 EMANETLER HESABI	7.583.351,17
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.160.118,52
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.560.212,17
12 FAALİYET ALACAKLARI	29.925.490,67	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	590.573,79
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	29.925.490,67	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	9.332,56
14 DİĞER ALACAKLAR	738.844,56	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	569.382,25
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	738.844,56	43 DİĞER BORÇLAR	569.382,25
15 STOKLAR	2.204.342,45	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	569.382,25
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.204.342,45	5 ÖZ KAYNAKLAR	421.538.253,82
16 ÖN ÖDEMELER	7.382.394,92	50 NET DEĞER	187.684.172,89
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	187.684.172,89
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	158.777.253,99
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.382.394,92	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	158.777.253,99
2 DURAN VARLIKLAR	374.530.760,23	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	75.076.826,94
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.100.000,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	75.076.826,94
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.100.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	371.839.262,71		
252 BİNALAR HESABI	21.303.766,08		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	108.449.774,64		
254 TAŞITLAR HESABI	2.182.983,12		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	66.085.147,11		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-97.223.765,78		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	271.041.357,54		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	575.339,60		
260 HAKLAR HESABI	822.473,49		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-247.133,89		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	16.157,92		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.832.067,98		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.915.910,06		
AKTİF TOPLAMI	437.135.378,08	PASİF TOPLAMI	437.135.378,08
Bilanço Dipnotları :			

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18	Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.758.444,18	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.758.444,18	
912 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	200.000,00	
913 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	200.000,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.216.280,52	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.216.280,52	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.586.603,20	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.586.603,20	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	238.485.292,48	600		GELİRLER HESABI	313.562.119,42
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	150.604.854,41	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.270.273,88
630	01	MEMURLAR	142.909.985,67	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	13.651.452,31
630	01	Temel Maaşlar	60.180.383,04	600	03	Mal Satış Gelirleri	49.236,60
630	01	Temel Maaşlar	60.180.383,04	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	47.945,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar	35.379.253,55	600	03	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.291,60
630	01	Zamir ve Tazminatlar	35.379.253,55	600	03	Hizmet Gelirleri	13.602.215,71
630	01	Ödenekler	30.289.890,37	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.439,03
630	01	Ödenekler	30.289.890,37	600	03	Öğün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.331.922,72
630	01	Sosyal Haklar	2.102.960,45	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	10.519.090,75
630	01	Sosyal Haklar	2.102.960,45	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	983.770,29
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	14.957.492,88	600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	249.412,49
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	14.957.492,88	600	03	Uluslararası Ortak Eğitim Gelirleri	21.697,50
630	01	Diğer Personel Giderleri	5,38	600	03	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	115.918,00
630	01	Diğer Personel Giderleri	5,38	600	03	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	0,00
630	01	Diğer Personel Giderleri	5,38	600	03	Diğer hizmet gelirleri	378.964,93
630	01	SOZLEŞMELİ PERSONEL	2.248.149,57	600	03	Kira Gelirleri	1.567.982,93
630	01	Ücretler	2.172.970,35	600	03	Taşınmaz Kiraları	1.567.982,93
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	888.070,03	600	03	Lojman Kira Gelirleri	122.448,19
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.257.983,81	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.445.534,74
630	01	Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	26.916,51	600	03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.838,64
630	01	Zamir ve Tazminatlar	26.694,19	600	03	Diğer Gelirler	50.838,64
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	9.487,57	600	03	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	50.838,64
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	17.206,62	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	279.197.262,42
630	01	Ödenekler	150,00	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.787.614,82
630	01	Ödenekler	150,00	600	04	Cari	1.787.614,82

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar			
630	01	02	03	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.787.614,82
630	01	02	04	02	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	252.498.000,00
630	01	02	04	02	01	Cari	195.998.000,00
630	01	02	05	02	01	Hazine yardımı	195.998.000,00
630	01	02	05	02	02	Sermaye	56.500.000,00
630	01	02	06	02	01	Hazine yardımı	56.500.000,00
630	01	02	06	03	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	17.314.432,45
630	01	03	03	03	01	Cari	17.300.100,24
630	01	03	04	03	01	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	17.300.100,24
630	01	03	04	03	02	Sermaye	14.332,21
630	01	03	04	03	02	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	14.332,21
630	01	03	04	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	603.236,91
630	01	03	04	04	01	Cari	603.236,91
630	01	03	04	04	01	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	94.832,51
630	01	03	04	04	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	508.404,40
630	01	03	04	05	05	Proje Yardımları	6.993.978,24
630	01	03	04	05	01	Cari	857.411,20
630	01	03	04	05	01	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0,50
630	01	03	04	05	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	655.114,42
630	01	03	04	05	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	202.296,28
630	01	03	04	05	02	Sermaye	6.136.567,04
630	01	03	04	05	02	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	6.136.567,04
630	01	03	04	05	01	Diğer Gelirler	18.747.727,05
630	01	03	04	05	01	Faiz Gelirleri	716.933,52
630	01	03	04	05	01	Diğer Faizler	716.933,52
630	01	02	03	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	150,00
630	01	02	04	02	02	Sosyal Haklar	2.860,00
630	01	02	04	90	02	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	2.860,00
630	01	02	05	05	04	Ek Çalışma Karşılıkları	13.543,04
630	01	02	05	90	04	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	13.543,04
630	01	02	06	06	06	Ödül ve İkramiyeler	31.931,99
630	01	02	06	01	06	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	31.931,99
630	01	03	03	03	03	İŞÇİLER	1.152.088,96
630	01	03	04	03	01	Ücretler	489.228,17
630	01	03	04	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	447.511,50
630	01	03	04	02	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	41.716,67
630	01	03	04	02	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	466.310,63
630	01	03	04	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	466.310,63
630	01	03	04	03	03	Sosyal Haklar	71.227,03
630	01	03	04	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	71.227,03
630	01	03	04	03	05	Ödül ve İkramiyeler	125.323,13
630	01	03	04	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	125.323,13
630	01	04	04	04	04	GEÇİCİ PERSONEL	2.160.869,19
630	01	04	04	01	04	Ücretler	2.160.869,19
630	01	04	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	247.962,13
630	01	04	04	03	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	276.820,24
630	01	04	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	1.636.086,82
630	01	04	04	05	05	Diğer Personel	2.133.761,02
630	01	04	04	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	2.133.761,02

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	677.166,73		
630	01 05 01 05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	91.461,12		
630	01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	1.365.133,17		
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.414.615,02		
630	02 01	Memurlar	26.489.300,46		
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	26.489.300,46		
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.440,918,23		
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	10.048.382,23		
630	02 02	Sözleşmeli Personel	427.467,17		
630	02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	19.216,32		
630	02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	19.216,32		
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	408.250,85		
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	407.062,42		
630	02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.188,43		
630	02 03	İşçiler	149.700,38		
630	02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.393,40		
630	02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	13.393,40		
630	02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	136.306,98		
630	02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	86.544,10		
630	02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	49.762,88		
630	02 04	Geçici Personel	327.277,27		
630	02 04 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	5.849,50		
630	02 04 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	5.849,50		
630	02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	321.427,77		
630	02 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	227.388,49		
630	02 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	94.039,28		
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
600	05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	26.948,53		
600	05 01 09 03	Mevduat Faizleri	689.984,99		
600	05 02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	10.025.458,06		
600	05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	10.025.458,06		
600	05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	10.025.458,06		
600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	8.005.335,47		
600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	8.005.335,47		
600	05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.428,00		
600	05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	1.154,00		
600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	502.737,21		
600	05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	7.470.514,00		
600	05 09 01 99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	29.502,26		
600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	346.856,07		
600	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	346.856,07		
600	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	346.856,07		
600	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	346.856,07		
NET GELİR TOPLAMI :				313.562.119,42	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02	05	Diğer Personel			20.869,74
630	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna			20.869,74
630	02	05	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			20.869,74
630	02	05	Sağlık Primi Ödemeleri			0,00
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri			36.166,201,63
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			14.562.015,44
630	03	02	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			541.347,21
630	03	02	Kırtasiye Alımları			28.037,06
630	03	02	Periyodik Yayın Alımları			14.437,42
630	03	02	Diğer Yayın Alımları			4.880,00
630	03	02	Baskı ve Cilt Giderleri			485.694,30
630	03	02	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			8.298,43
630	03	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			955.126,59
630	03	02	Su Alımları			954.377,29
630	03	02	Temizlik Malzemesi Alımları			749,30
630	03	02	Enerji Alımları			8.314.205,31
630	03	02	Yakacak Alımları			338.073,26
630	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları			524.044,25
630	03	02	Elektrik Alımları			7.452.087,80
630	03	02	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			2.742.110,07
630	03	02	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)			2.735.930,24
630	03	02	İçecek Alımları			5.079,83
630	03	02	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			1.100,00
630	03	02	Giyim ve Kuşam Alımları			739,20
630	03	02	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)			480,00
630	03	02	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları			259,20
630	03	02	Özel Malzeme Alımları			1.643.558,38
630	03	02	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve			1.641.397,47

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06	02	Temrinlik Malzeme Alımı	500,00
630	03	02	06	90	Tıbbi Malzeme ve ilaç Alımları	1.660,91
630	03	02	09		Diğer Özel Malzeme Alımları	364.928,68
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	90.363,98
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	274.564,70
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.011.707,61
630	03	03	01		Yolluklar	1.280.519,10
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.280.519,10
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	375.131,36
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	375.131,36
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.356.057,15
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.356.057,15
630	03	04			Görev Giderleri	25.962,64
630	03	04	02		Yasal Giderler	22.907,16
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	8.660,65
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	14.246,51
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.055,48
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsat Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.842,48
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	213,00
630	03	05			Hizmet Alımları	11.695.119,89
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.251.172,80
630	03	05	01	01	Ettüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	17.405,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	10.740,23
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Haric)	10.690,80
630	03	05	01	04	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet ihaleleri Dahil)	531,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	1.250,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.527.589,14
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.643.112,04
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	39.854,59
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	302.793,75
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	96.972,98
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	199.588,94
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	6.231,83
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	23.844,20
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	7.480,02
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	7.947,07
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	200,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	8.217,11
630	03	05	04		Tariffeye Bağlı Ödemeler	150.079,09
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	118.781,23
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	28.578,04
630	03	05	04	90	Diğer Tariffeye Bağlı Ödemeler	2.719,82
630	03	05	05		Kiralar	69.816,20
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	1.876,20
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	67.763,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	177,00
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	11.445,98
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	11.445,98
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.885.967,87
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	72,43
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	5.716,66
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	242.620,05
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	960,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.636.598,73
630	03	05	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	186.992,20

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	06	01	Temsil Giderleri	43.592,20	
630	03	06	01	01 Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	43.592,20	
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri	143.400,00	
630	03	06	02	01 Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	143.400,00	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.131.597,00	
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	2.286.750,04	
630	03	07	01	01 Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	75.577,59	
630	03	07	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.201.855,20	
630	03	07	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	2.367,05	
630	03	07	01	01 Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	6.950,20	
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	22.837,01	
630	03	07	02	01 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	18.707,01	
630	03	07	02	02 Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	4.130,00	
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	822.009,95	
630	03	07	03	01 Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	15.650,78	
630	03	07	03	02 Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	671.286,48	
630	03	07	03	03 Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	104.917,15	
630	03	07	03	04 İş Makinası Onarım Giderleri	14.135,38	
630	03	07	03	09 Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.020,16	
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.533.021,45	
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	3.375.728,08	
630	03	08	01	01 Büro Bakım ve Onarım Giderleri	124.135,97	
630	03	08	01	02 Okul Bakım ve Onarım Giderleri	445.932,49	
630	03	08	01	09 Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.805.659,62	
630	03	08	02	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	71.107,40	
630	03	08	02	01 Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	71.107,40	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 08 04	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	8.999,99			
630 03 08 04 01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	8.999,99			
630 03 08 06	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	4.131,18			
630 03 08 06 01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	4.131,18			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	73.054,80			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	73.054,80			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	19.785,40			
630 03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	17.169,87			
630 03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	17.169,87			
630 03 09 09	Diğer İlaç Giderleri	2.615,53			
630 03 09 09 01	Öğrenci İlaç Giderleri	2.615,53			
630 05	Cari Transferler	5.253.408,54			
630 05 01	Görev Zararları	4.025.999,34			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.025.999,34			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.025.999,34			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.206.331,48			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.206.331,48			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.206.331,48			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	21.077,72			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	21.077,72			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	21.077,72			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.109,77			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.109,77			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.109,77			
630	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	183.109,77			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	545.725,99			
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	514.419,03			
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	514.419,03			
630	12 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	1.200,00			
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	513.219,03			
630	12 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.712,92			
630	12 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	20.712,92			
630	12 04 01 01	Cari	20.712,92			
630	12 05	Diğer Gelirler	10.594,04			
630	12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	10.594,04			
630	12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	10.594,04			
630	13	Amortisman Giderleri	3.455.965,72			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.455.965,72			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	422.387,73			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	422.387,73			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.706.869,48			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.706.869,48			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	73.694,05			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	73.694,05			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	253.014,46			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	253.014,46			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.545.531,79			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	1.234.309,17			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.234.309,17			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.234.309,17			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	41.092,99			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	41.092,99			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	41.092,99			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.447.543,62			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.447.543,62			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.447.543,62			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	147.484,08			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	147.484,08			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	147.484,08			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	629.091,05			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	629.091,05			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	629.091,05			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	916.429,03			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	916.429,03			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	916.429,03			
630 14 07	Yiyecek	79.487,51			
630 14 07 00	Yiyecek	79.487,51			
630 14 07 00 00	Yiyecek	79.487,51			
630 14 08	İçecek	43.277,67			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 08 00	İçecek	43.277,67			
630 14 08 00 00	İçecek	43.277,67			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	14.156,00			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	14.156,00			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	14.156,00			
630 14 10	Zirai Maddeler	186.470,67			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	186.470,67			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	186.470,67			
630 14 11	Yem	186.829,63			
630 14 11 00	Yem	186.829,63			
630 14 11 00 00	Yem	186.829,63			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.463.824,08			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.463.824,08			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.463.824,08			
630 14 13	Yedek Parçalar	617.650,11			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	617.650,11			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	617.650,11			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	18.348,48			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	18.348,48			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	18.348,48			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	118.556,66			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	118.556,66			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	118.556,66			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	229.638,66			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	229.638,66			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	229.638,66			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	23.583,72			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	23.583,72			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	23.583,72			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	147.758,66			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	147.758,66			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	147.758,66			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.198.985,23			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.198.985,23			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	1.016.626,22			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	337.952,00			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	678.674,22			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	340.671,90			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	340.671,90			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.841.687,11			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.841.687,11			
630 99	Diğer Giderler	116.894,38			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	116.894,38			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	116.894,38			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	116.894,38			
GİDERLER TOPLAMI :					238.485.292,48

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GİDERLER TOPLAMI (A)	238.485.292,48				
GELİRLER TOPLAMI (B)	313.562.119,42				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	313.562.119,42	FAALİYET SONUCU D - A		75.076.826,94
			NET GELİR (D= B- C)		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	25
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	26
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	27
DENETİM GÖRÜŞÜ	28
EKLER	29

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

KURUMUN MALİ YAPISI

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Anadolu Üniversitesinin Birimlerinin faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

MALİ BİLGİLER:

Kesin Mizan borç ve alacak tutarı 10.257.681.359,19 TL, Bilançonun aktif ve pasif toplamı da, 615.756.909,46 TL olarak gerçekleşmiş olup Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirlerine ilişkin belli başlı kalemler ve tutarları aşağıdaki şekilde oluşmuştur;

A-BÜTÇE GİDERLERİ:

Müşavir Firma ve Birlikleri Giderleri:	30.109.540,11 TL
Ek Ödeme:	54.814.740,30 TL

B-BÜTÇE GELİRLERİ:

Eğitim, Açık ve Uzaktan Eğ, Danışmanlık Gelirleri:	539.000.936,75 TL
Sınav, Ölçme ve Değerlendirme Gelirleri:	11.252.979,58 TL
Faiz Gelirleri:	53.874.594,11 TL

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,(yevmiye 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya 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 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

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 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

T.C. ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE SAYMANLIK
MÜDÜRLÜĞÜ - ESKİŞEHİR

CARİ YIL : 2013

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF VARLIKLAR				
I-DÖNEN VARLIKLAR				
A-HAZİR DEĞERLER				
100 KASA HESABI	118,025,686.49		591,266,355.54	
102 BANKALAR HESABI		6,335.59		4,471.62
105 DÖVİZ HESABI	118,019,350.90		591,244,865.52	
B-MENKUL KIYMETLER				17,018.40
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	445,103,220.81			
C-TİCARİ ALACAKLAR				
120 ALICILAR HESABI	546,143.46		518,630.76	
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	525,502.18		497,989.48	
D-DİĞER ALACAKLAR				
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	23,796.35		5,852,305.48	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	2,579.13		6,360.71	
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	445.72		5,842,969.74	
STOKLAR				
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	20,771.50		2,975.03	
F-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	7,144,665.07		1,786,316.01	
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI				
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	17,924,116.42		10,795,954.27	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	82,400.25		110,411.64	
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR				
195 İŞ AVANSLARI HESABI	17,841,716.17		10,685,542.63	
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	37,498,992.51		133,321.41	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	626,266,621.11		610,352,883.47	
II-DURAN VARLIKLAR				
A-TİCARİ ALACAKLAR				
B-DİĞER ALACAKLAR				
C-MALİ DURAN VARLIKLAR				
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR				
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	7,775,618.03		373,435.14	
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
260 HAKLAR HESABI	7,775,618.03		373,435.14	
38 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	9,682,010.92		4,596,346.62	
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR				
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI				
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	7,775,618.03		373,435.14	
NAZİM HESAPLAR	14,500,169.05		5,030,590.85	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	648,542,408.19		615,756,909.46	

D.S.T.B.M.Y. Örnek No:25

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem		Carî Dönem	
	TL	Kr	TL	Kr
PASİF (KAYNAKLAR)				
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A-MALİ BORÇLAR				
B-TİCARİ BORÇLAR				
320 SATICILAR HESABI	430,394.12		742,573.20	
326 ALINAN DEPOZITO VE TEMİNATLAR HESABI	428,877.12		718,002.20	
C-DİĞER BORÇLAR				
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1,517.00		24,571.00	
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	235,521.13		5,931,440.87	
D-ALINAN AVANSLAR				
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	194,547.88		272,565.68	
E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ				
F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER				
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	40,973.25		5,658,875.19	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	54,182.04		48,322.55	
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	9,528,423.91		11,975,741.62	
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	5,037,304.78		10,192,888.78	
367 KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATLARI HESABI	368,186.33		453,523.41	
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3,356,844.83		614,069.75	
G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI				
H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI				
I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	10,248,521.20		18,698,078.24	
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A-MALİ BORÇLAR				
B-TİCARİ BORÇLAR				
C-DİĞER BORÇLAR				
D-ALINAN AVANSLAR				
E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI				
F-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI				
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI				
III-ÖZKAYNAKLAR				
A-ÖDENMİŞ SERMAYE				
100 SERMAYE HESABI	1,000,000.00		1,000,000.00	
B-SERMAYE YEDEKLERİ				
C-KÂR YEDEKLERİ				
D-GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI				
570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI	508,916,395.25		622,793,717.94	
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI				
570 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	508,916,395.25		622,793,717.94	
F-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)				
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	113,877,322.69		(31,765,477.57)	
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	113,877,322.69			
NAZİM HESAPLAR				
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	14,500,169.05		5,030,590.85	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	623,793,717.94		592,028,240.37	
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	648,542,408.19		615,756,909.46	

Cemalettin KUTLU
İşletme MüdürüNuran YÖNDEM
Saymanlık Müdürü

D.S.T.B.M.Y. Örnek No:25

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2012		2013	
	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR				
1- Yurtiçi Satışlar	530,783,203.53		561,593,196.83	
2- Yurtdışı Satışlar	525,114,036.14		553,919,453.42	
3- Diğer Gelirler	5,669,167.39		7,673,743.41	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00		0.00	
1- Satıştan İadeler (-)	3,878,477.95		8,285,677.13	
2- Satış İskontoları (-)	1,128,720.92		1,223,007.65	
3- Diğer İndirimler (-)	0.00		0.00	
C- NET SATIŞLAR	2,749,757.03		7,062,669.48	
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	526,904,725.58		553,307,519.70	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0.00		0.00	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0.00		0.00	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0.00		0.00	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0.00		0.00	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	0.00		0.00	
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	526,904,725.58		553,307,519.70	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	456,375,230.13		649,368,103.47	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0.00		0.00	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	0.00		0.00	
4- Hizmet Üretim Maliyeti (-)	262,661,018.21		343,798,683.03	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	193,714,211.92		305,569,420.44	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	70,529,495.45		-96,060,583.77	
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	44,142,805.24		64,390,197.15	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0.00		0.00	
3- Faiz Gelirleri	0.00		0.00	
4- Komisyon Gelirleri	43,523,128.81		53,874,594.11	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0.00		0.00	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0.00		0.00	
7- Kambiyo Karları	0.00		0.00	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	193,290.08		816,832.11	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0.00		0.00	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	426,386.35		9,698,770.93	
1- Komisyon Giderleri (-)	794,978.00		(-) 95,090.95	
2- Karşılık Giderleri (-)	0.00		0.00	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0.00		0.00	
4- Kambiyo Zararları (-)	188,374.21		0.00	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	590,140.14		(-) 75,091.25	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0.00		0.00	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	16,463.65		(-) 19,999.70	
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00		0.00	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00		0.00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0.00		0.00	
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	113,877,322.69		-31,765,477.57	
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0.00		0.00	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0.00		0.00	
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00		0.00	
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0.00		0.00	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0.00		0.00	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0.00		0.00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0.00		0.00	
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	113,877,322.69		-31,765,477.57	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	113,877,322.69		-31,765,477.57	

DİPNOTLAR

- 1.....
2.....

D.S.İ.B.M.Y.Örnek No:26

Nuran YÖNDEM
Saymanlık Müdürü
Muhasebe Yetkilisi

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
SERAMİK ARAŞTIRMA
MERKEZİ AŐ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	34
DENETİM GÖRÜŞÜ	36
EKLER	37

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Anadolu Üniversitesi Seramik Araştırma Merkezi A.Ş.'nin 2013 yılı mali bilgileri:

Bürüt satışları: 1.407.020,80

Satışların maliyeti: 209.456,92

Bürüt satış karı: 1.197.563,88

Faliyet giderleri: 1.403.264,00

Dönem zararı: 51.442,01

Aktif Varlıklar Toplamı: 3.366.667,02

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar: 378.637,71

Özkaynaklar :3.488.039,31

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

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

Anadolu Üniversitesi Seramik Araştırma Merkezi AŐ'nin 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**

SERAMİK ARAŞTIRMA MERKEZİ A.Ş.						
AYRINTILI BİLANÇO(1 TL)						
AKTİF (VARLIKLAR)						
	Önceki Dönem			Cari Dönem		
	01.01.2012 - 31.12.2012			01.01.2013 - 31.12.2013		
I-DÖNEN VARLIKLAR						
A-HAZIR DEĞERLER		1.489.698,70			2.714.036,37	
1-KASA	3.975,31			2.180,53		
2-BANKALAR	1.485.723,39			2.711.855,84		
B-MENKUL KIYMETLER		1.143.800,56			0,00	
1-KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI	1.143.800,56			0,00		
C-TİCARİ ALACAKLAR		558.201,01			430.846,42	
1-ALICILAR	378.271,29			425.538,42		
2-ALACAK SENETLERİ	179.921,72			5.300,00		
3-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	8,00			8,00		
4-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	15.631,41			15.631,41		
5-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-)	-15.631,41			-15.631,41		
D-DİĞER ALACAKLAR		1.711,75			3.751,68	
1-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	1.711,75			3.751,68		
E-STOKLAR		22.450,99			18.418,45	
1-İLK MADDE VE MALZEME	18.707,64			18.281,04		
2-DİĞER STOKLAR	350,42			0,00		
3-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	3.392,93			137,41		
F-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		20.469,95			27.796,96	
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	3.941,48			4.352,96		
2-GELİR TAHAKKUKLARI	16.528,47			23.444,00		
G-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		7.014,62			22.730,67	
1-DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	2.220,57			22.730,67		
2-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	4.794,05			0,00		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			3.243.347,58			3.217.580,55
II-DURAN VARLIKLAR						
A-TİCARİ ALACAKLAR		0,00			0,95	
1-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00			0,95		
B-MADDİ DURAN VARLIKLAR		530.464,41			644.092,33	
1-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	622.335,79			813.401,79		
2-TAŞITLAR	77.824,51			92.979,67		
3-DEMİRBAŞLAR	93.005,14			123.758,26		
4-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-262.701,03			-386.047,39		
C-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		10.122,33			5.003,19	
1-HAKLAR	16.829,53			16.829,53		
2-ÖZEL MALİYETLER	11.272,60			11.272,60		
3-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-17.979,80			-23.098,94		
D-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00			0,00	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			540.586,74			649.096,47
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			3.783.934,32			3.866.677,02

SERAMİK ARAŞTIRMA MERKEZİ A.Ş.

AYRINTILI BİLANÇO (1 TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	01.01.2012 - 31.12.2012		01.01.2013 - 31.12.2013	
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A-MALİ BORÇLAR		178,92		35,03
1-BANKA KREDİLERİ	178,92		35,03	
B-TİCARİ BORÇLAR		124.694,80		250.293,38
1-SATICILAR	124.694,80		250.293,38	
C-DİĞER BORÇLAR		76.908,83		68.793,70
1-PERSONELE OLAN BORÇLAR	73.457,34		63.341,53	
2-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	3.451,49		5.452,17	
D-ALINAN AVANSLAR		7.773,99		9.446,68
1-ALINAN ŞİPARİŞ AVANSLARI	7.773,99		9.446,68	
E-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		34.896,46		50.068,92
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	6.942,72		14.493,59	
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	27.953,74		35.575,33	
F-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00		0,00
1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	41.679,08		42.763,39	
2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDEN. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜ.(-)	-41.679,08		-42.763,39	
G-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00		0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		244.453,00		378.637,71
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		0,00		0,00
III-ÖZKAYNAKLAR				
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		50.000,00		50.000,00
1-SERMAYE	50.000,00		50.000,00	
B-KAR YEDEKLERİ		10.000,00		10.000,00
1-YASAL YEDEKLER	10.000,00		10.000,00	
C-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		3.393.919,47		3.479.481,32
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.393.919,47		3.479.481,32	
D-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		85.561,85		-51.442,01
1-DÖNEM NET KARI	85.561,85		0,00	
2-DÖNEM NET ZARARI	0,00		-51.442,01	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		3.539.481,32		3.488.039,31
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		3.783.934,32		3.866.677,02

SERAMİK ARAŞTIRMA MERKEZİ A.Ş.		
AYRINTILI GELİR TABLOSU(1 TL)		
	Cari Dönem	
	01.01.2013 - 31.12.2013	
A-BRÜT SATIŞLAR		1.407.020,80
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	1.248.452,79	
2-YURTDIŞI SATIŞLAR	12.142,40	
3-DİĞER GELİRLER	146.425,61	
NET SATIŞLAR		1.407.020,80
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		209.456,92
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	209.456,92	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		1.197.563,88
C-FAALİYET GİDERLERİ(-)		1.403.284,00
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ(-)	1.254.045,05	
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	149.238,95	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-205.720,12
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		184.052,25
1-FAİZ GELİRLERİ	183.012,39	
2-KAMBİYO VE BORSA DEĞER ARTIŞ KARLARI	1.039,86	
E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		0,65
1-KAMBİYO VE BORSA DEĞER AZALIŞ ZARARLARI(-)	0,65	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		-21.668,52
F-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		13.999,54
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	13.999,54	
G-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		1.009,64
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	1.009,64	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-8.678,62
1-VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI		-42.763,39
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-51.442,01

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>