



ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ	1
ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	12

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversitenin 2013 mali yılına ilişkin başlangıç tahmini toplam ödenek 364.043.000-TL tutarında öngörülmüş, karşılığında 329.151.000-TL'si hazine yardımı ve kalan 34.892.000-TL'si öz gelir olmak üzere aynı tutarda toplam gelir öngörülmüştür.

Buna karşılık, 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden toplam geliri 408.338.051,82-TL, tahakkuk eden toplam gideri ise 342.334.127,08-TL olup, 66.003.924,74-TL tutarında dönem sonu olumlu faaliyet sonucu oluşmuştur. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 385.399.610,09-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 1.333.795,66-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 387.775.999,36-TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Taşınmaz envanter işlemlerinin tam olarak gerçekleştirilmemesi

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

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

“250 Arazi ve arsalar hesabı

Hesabın niteliği

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

.....

252 Binalar hesabı

Hesabın niteliği

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

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

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

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait binalar ile arazi ve arsaların taşınmaz envanter işlemleriyle ilgili Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına yazı yapılmış olup, gelen cevaba göre işlem yapılacaktır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebeleştirilmemesi

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 - 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince 170.000 TL. kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Kıdem tazminatı karşılıklarının 372-472 hesaplarda izlenmesi gerekmektedir. Ancak Üniversitemizde yapılan tüm ödemeler Harcama birimlerince "**Harcama Yönetim Sistem (HYS)**" hazırlanarak say2000i sistemine elektronik ortamda ve Başkanlığımız Muhasebe Birimine ıslak imzalı olarak gönderilmektedir. (HYS) üzerinde yaptığımız incelemelerde; sistemde 372-472 hesap kodlarının bulunmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca (HYS) de kıdem tazminatı hesap kodlarıyla ilgili düzenleme yapıldığında gerekli işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2:

Kira gelirlerinden alacakların tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmemesi

Kira gelirlerinin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 51 inci maddesine göre kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Aynı Kanun'un 3 üncü maddesinde taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirlerin kamu geliri olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 51, 54 ve 140 ıncı maddeleri aynen aşağıdaki gibidir:

“120 Gelirlerden alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 51- (1) *Gelirlerden alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılır.*

.....

121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 54- (1) *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.*

.....

220 Gelirlerden alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

(DEĞİŞİK: Madde; 04/08/2011-21 mad.) **MADDE 140-** (1) *Gelirlerden alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır.....”*

Buna göre, bir kamu geliri türü olan kira gelirlerinin tahakkuk esasına göre takip edilmesi, tahakkuk eden kira gelirlerinden vadesi bir yıldan az olanların 120 kodlu hesapta, vadesi bir yılı aşanların ise 220 kodlu hesapta muhasebeleştirilmesi, tahakkuk edipte zamanında ödenmeyenlerinde bu hesaplardan 121 kodlu hesaba aktarılarak takip edilmesi gerekir. Ayrıca, zamanında ödenmeyen kira alacakları üzerinden hesaplanacak gecikme faizinin de tahakkuk ettirilerek 120 kodlu hesaba kaydı gerekmektedir.

Ancak, yapılan denetimlerde, kira gelirleri bakımından yukarıda belirtilen hesapların kullanılmayarak, kira gelirlerinin sözleşme sonrasında tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı bu yüzden de zamanında ödenmeyen kira alacaklarının takibe alınma ve gecikme faizi yürütülmesine ilişkin muhasebe kayıtlarının da yapılmadığı, kira gelirlerinin ve gecikme faizlerinin sadece tahsil edildiğinde kaydının yapıldığı görülmüştür. Yani mevzuata aykırı olarak, tahakkuk esasına göre değil de tahsil esasına göre kira gelirlerinin kaydı

yapılmaktadır. Dolayısıyla, tahakkuk esasına göre kaydı gereken kira gelirlerinin ilgili hesaplar kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Gelirlerden alacaklar hesap kodu önceki faaliyet dönemlerinde sehven çalıştırılmamıştır. Kira gelirlerinin sözleşme sonrasında tahakkuk kayıtlarının yapılabilmesi için; Üniversitemiz ilgili birimlerine dağıtım yazısı gönderilmiş olup, takibi sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Üniversite tarafından elde edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplar kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmalara başlandığı anlaşılmış olup söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 3:

Kurumda iç denetçi çalıştırılmaması

İç kontrol sisteminin önemli bir aşaması olan iç denetimi gerçekleştirmek üzere iç denetçi çalıştırılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 1 inci maddesine göre mali kontrolü düzenlemek Kanun'un amaçlarından biridir. Bu amacı sağlamaya yönelik düzenlemelere Kanun'un 55 inci ve devamındaki maddelerinde yer verilmiştir. "İç kontrolün tanımı" alt başlıklı 55 inci maddede, "*İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*" Denilmek suretiyle iç kontrol tanımlanarak iç kontrolün iç denetimi de kapsadığı belirtilmiştir. Diğer taraftan, "Kontrolün yapısı ve işleyişi" alt başlıklı 57 nci maddenin birinci fıkrasında ise, "*Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.*" Denilerek iç denetimin mali yönetim ve kontrol sistemlerini oluşturan unsurlardan biri olduğu düzenlenmiştir. Kanunu'nun "İç denetim" alt başlıklı 63 üncü maddesinde de iç denetim "*kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve*

danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” Şeklinde açıklanarak, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kurumların yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü alınarak, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği hüküm altına alınmıştır. Devamındaki maddelerde ise iç denetçilerin görevleri, atanması, nitelikleri, iç denetim koordinasyon kurulu ve görevleri ile dış denetim düzenlenmiştir.

Buna göre, iç denetim, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin önemli bir unsuru olup iç kontrolün içerisinde yer almaktadır. Yani, amaçlarından biri mali kontrolü düzenlemek olan ve 2003 yılında yayımlanarak 2006 yılından itibaren bütün hükümleriyle yürürlüğe giren 5018 sayılı Kanun, iç denetimi bu amacına ulaşmak bakımından önemli bir unsur olarak görmek suretiyle ayrıca düzenlemiş ve kamu idarelerinde, ayrı bir iç denetim birimi oluşturulması zorunlu olmamakla beraber, iç denetçi çalıştırılmasını zorunlu tutmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerinin Mali Yönetim ve Kontrol Sistemlerinin önemli bir aşaması olan ve İç Denetimi gerçekleştirmek üzere 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun ilgili hükümlerine istinaden çalıştırılması gerekli olan İç Denetçi için, atama ile ilgili gerekli işlemler başlatılmıştır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Üniversitede iç denetçi çalıştırılması zorunluluğunu yerine getirmeye yönelik atama işlemlerine başlandığı anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.24 Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2013		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR	121.427.248,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.718.917,67
10 HAZİR DEĞERLER	74.479.248,62	32 FAALİYET BORÇLARI	977.534,84
100 KASA HESABI	1.378,09	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	977.534,84
102 BANKA HESABI	74.477.870,53	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	51.518.719,01
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	405.189,26
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	51.113.529,75
12 FAALİYET ALACAKLARI	35.319.693,77	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.222.663,82
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.319.693,77	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.803.689,36
14 DİĞER ALACAKLAR	145.217,54	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	407.321,61
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	145.217,54	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	11.652,85
15 STOKLAR	2.890.392,78	5 ÖZ KAYNAKLAR	343.765.082,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.890.392,78	50 NET DEĞER	156.443.381,79
16 ÖN ÖDEMELER	8.592.695,34	500 NET DEĞER HESABI	156.443.381,79
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	126.378.268,92
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	126.378.268,92
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.592.695,34	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.080.493,28
2 DURAN VARLIKLAR	279.056.751,79	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-5.080.493,28
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	277.633.262,53	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	66.003.924,74
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	21.651,12	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	66.003.924,74
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	13.955.931,52		
252 BİNALAR HESABI	143.042.532,58		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	96.044.949,21		
254 TAŞITLAR HESABI	3.386.407,65		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	53.095.202,53		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-107.582.513,64		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	75.069.101,58		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.423.489,26		
260 HAKLAR HESABI	1.423.489,26		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	875.698,35		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-875.698,35		
AKTİF TOPLAMI	400.483.999,84	PASİF TOPLAMI	400.483.999,84
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		

27/02/2014 08:33

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.24 Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.724.216,14		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.724.216,14		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	9.967.441,21		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.967.441,21		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	8.675.388,31		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	8.675.388,31		
2 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.979.439,13		
93 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.979.439,13		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.24		Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	342.334.127,08	600		GELİRLER HESABI	408.338.051,82
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	210.384.966,71	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.835.539,52
630	01	MEMURLAR	199.773.132,49	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	31.434.357,07
630	01	Temel Maaşlar	68.637.588,09	600	03	Mal Satış Gelirleri	48.690,00
630	01	Temel Maaşlar	68.637.588,09	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	47.790,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	42.248.745,64	600	03	Diğer Mal Satış Gelirleri	900,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	42.248.745,64	600	03	Hizmet Gelirleri	31.385.667,07
630	01	Ödenekler	55.767.978,59	600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	7.184,49
630	01	Ödenekler	55.767.978,59	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Eide Edilen Gelirler	7.995.838,04
630	01	Sosyal Haklar	5.114.234,57	600	03	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	169.281,00
630	01	Sosyal Haklar	5.114.234,57	600	03	İkinci Öğretimden Eide Edilen Gelirler	15.585.047,20
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	28.001.853,36	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	2.383.971,48
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	28.001.853,36	600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	126.050,00
630	01	Diğer Personel Giderleri	2.732,26	600	03	Uzaktan Öğretimden Eide Edilen Gelirler	3.443.693,45
630	01	Diğer Personel Giderleri	2.732,26	600	03	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	42.392,41
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.110.744,07	600	03	Diğer hizmet gelirleri	1.632.209,00
630	01	Ücretler	2.745.405,23	600	03	Kira Gelirleri	6.401.182,45
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.364.791,34	600	03	Taşınmaz Kiraları	6.401.182,45
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.380.613,89	600	03	Lojman Kira Gelirleri	4.064.461,06
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	356.534,19	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.336.721,39
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	356.423,49	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	336.783.479,18
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	110,70	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	333.127.500,00
630	01	Sosyal Haklar	8.804,65	600	04	Cari	282.246.000,00
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	8.804,65	600	04	Hazine yardımı	282.246.000,00
				600	04	Sermaye	50.881.500,00
				600	04	Hazine yardımı	50.881.500,00
				600	04	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	141.927,25

25/02/2014 10:41

630	01	03		İŞÇİLER	6.323.115,90	600	04	03	01		Cari		112.928,31
630	01	03	01	Ücretler	4.152.220,53	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar		112.928,31
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.152.220,53	600	04	03	02		Sermaye		28.998,94
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	169.556,37	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar		28.998,94
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	169.556,37	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		962.310,95
630	01	03	03	Sosyal Haklar	707.512,05	600	04	04	01		Cari		958.376,96
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	707.512,05	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		50.551,11
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	1.293.826,95	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		907.626,85
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.293.826,95	600	04	04	02		Sermaye		3.933,99
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	653.486,15	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		3.334,00
630	01	04	01	Ücretler	653.486,15	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		599,99
630	01	04	01	Üsta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	5.016,00	600	04	05			Proje Yardımları		2.551.740,98
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kapsamına Alınan Yapılacak Ödemeler	482.422,85	600	04	05	01		Cari		1.760.648,40
630	01	04	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	83.239,36	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		51.275,24
630	01	04	01	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	82.807,88	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		1.635.482,77
630	01	05		Diğer Personel	524.488,10	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri		93.890,39
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	524.488,10	600	04	05	02		Sermaye		771.092,58
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları	524.488,10	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları		771.092,58
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.424.025,04	600	05				Diğer Gelirler		33.719.033,12
630	02	01		Memurlar	30.642.835,93	600	05	01			Faiz Gelirleri		2.885.559,73
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	30.642.835,93	600	05	01	09		Diğer Faizler		2.885.559,73
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	19.261.304,76	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		2.031,72
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	11.381.531,17	600	05	01	09	99	Diğer Faizler		2.883.528,01
630	02	02		Sözleşmeli Personel	203.531,50	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		10.464.386,87
630	02	02	02	Ücret ve Diğer Ödemeler	203.531,50	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		10.464.386,87

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)								
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	203.531,50	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		0.464.386,87
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	149.946,04	600	05	03			Para Cezaları		37.265,39
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	53.585,46	600	05	03	02		İdari Para Cezaları		22.016,89
630	02	03		İşçiler	1.357.534,65	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları		22.016,89
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	121.455,47	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları		15.248,50
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	121.455,47	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		15.248,50
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.236.079,18	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		20.331.821,13
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.236.079,18	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		20.331.821,13
630	02	04		Geçici Personel	204.198,38	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		20.331.821,13
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	204.198,38	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		765.471,33
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	42.511,34	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri		12.531.948,00
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri	161.687,04	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		7.034.401,80
630	02	05		Diğer Personel	15.924,58						NET GELİR TOPLAMI :		408.338.051,82
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	15.924,58								
630	02	05	06	Sağlık Primi Ödemeleri	15.924,58								
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	57.128.580,29								
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	34.508.005,00								
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.377.129,16								
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	280.394,19								
630	03	02	01	Büro Malzemesi Alımları	351.482,08								
630	03	02	01	Periyodik Yayın Alımları	8.594,10								
630	03	02	01	Diğer Yayın Alımları	19.586,00								
630	03	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri	637.566,75								
630	03	02	01	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.061.506,04								
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.117.080,97								
630	03	02	02	Su Alımları	1.069.802,07								

630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	47.278,90
630	03	02	03		Enerji Alımları	22.842.169,34
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	12.681.265,36
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	96.446,87
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	10.064.457,06
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.443.468,41
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.442.018,19
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.450,22
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	55.879,20
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	427,66
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	50.802,12
630	03	02	05	05	Kuşam Alımları (Sadece Hayvan Kuşamları)	955,00
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	3.693,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	4.251.757,10
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	3.401.130,73
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	503.495,84
630	03	02	06	03	Zıral Malzeme ve İlaç Alımları	361,23
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	346.769,30
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	420.520,82
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	63.319,60
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	357.201,22
630	03	03			Yolluklar	2.527.188,52
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.046.982,45
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.044.965,95
630	03	03	01	02	Yurtiçi Tedavi Yollukları	2.016,50
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	244.052,21
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	244.052,21
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.226.208,73

630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.226.208,73
630	03	03	04			1.041,13
630	03	03	04	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	1.041,13
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Giderleri	8.904,00
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	8.904,00
630	03	04			Görev Giderleri	308.459,86
630	03	04	02		Yasal Giderler	294.868,62
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	294.868,62
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	13.591,24
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	9.582,66
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	4.008,58
630	03	05			Hizmet Alımları	14.050.034,40
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.541.668,45
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	163.758,28
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	399.000,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)	7.080,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	18.723,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	8.103.882,69
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.768.303,62
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	80.920,86
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	364.763,75
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	63.123,64
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	280.749,99
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)	20.823,66
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	66,50
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	11.448,05
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	450,00

630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	5.992,70
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	1.344,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	3.651,27
630	03	05	04		Tarife Bağlı Ödemeler	202.948,39
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	111.080,71
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	81.542,68
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	10.325,00
630	03	05	05		Kiralar	289.982,05
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	289.982,05
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları	1.639.223,67
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	138.954,81
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	79.850,09
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	98.304,57
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	209.192,95
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.112.921,21
630	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderleri	239.466,21
630	03	06	01		Temsil Giderleri	145.471,71
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	145.471,71
630	03	06	02		Tanıtım Giderleri	93.994,50
630	03	06	02	01	Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	93.994,50
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.165.851,81
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	539.211,99
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	362.081,98
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	19.717,10
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	81.420,29
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	2.499,24
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	73.493,38
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	436.412,20

630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	436.412,20
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	1.190.227,62
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	104.816,68
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	764.753,38
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	245.432,11
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	66.219,58
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.005,85
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	3.281.615,95
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	2.807.908,47
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	1.939.127,70
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	493.766,76
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	19.824,00
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	110.297,36
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	244.892,65
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	83.963,84
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	83.963,84
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	73.391,55
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	73.391,55
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	316.352,09
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	316.352,09
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	47.958,54
630	03	09	05		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	43.960,01
630	03	09	03	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	43.960,01
630	03	09	05		Diğer İlaç Giderleri	3.998,53
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	3.998,53
630	05				Cari Transferler	4.744.826,83

630	05	01		Görev Zararları	4.199.957,79
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.199.957,79
630	05	01	02	05 Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.199.957,79
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	535.112,50
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	535.112,50
630	05	03	01	03 Kamu İşveren Sendikalarına	4.600,00
630	05	03	01	05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım	530.512,50
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	9.756,54
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	9.756,54
630	05	06	02	01 Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	9.756,54
630	07			Sermaye Transferleri	20.503.369,83
630	07	01		Yurtiçi Transferleri	20.503.369,83
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri	20.503.369,83
630	07	01	09	99 Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişkin Giderler	20.503.369,83
630	12			Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	1.333.806,85
30	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	54.195,66
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	13.049,00
630	12	03	01	01 Mal Satış Gelirleri	150,00
630	12	03	01	02 Hizmet Gelirleri	12.899,00
630	12	03	06	Kira Gelirleri	41.146,66
630	12	03	09	01 Taşınmaz Kiraları	41.146,66
630	12	05		Diğer Gelirler	1.279.611,19
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.279.611,19

630	12	05	09	01 Diğer Çeşitli Gelirler	1.279.611,19
630	13			Amortisman Giderleri	11.403.727,74
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.403.727,74
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.051.466,91
630	13	01	03	00 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.051.466,91
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	155.154,57
630	13	01	04	00 Taşıtların Amortisman Giderleri	155.154,57
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	7.197.106,26
630	13	01	05	00 Demirbaşların Amortisman Giderleri	7.197.106,26
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.402.739,53
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	292.225,32
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	292.225,32
630	14	01	00	00 Kırtasiye Malzemeleri	292.225,32
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.718,22
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.718,22
630	14	02	00	00 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	10.718,22
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	346.743,63
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	346.743,63
630	14	03	00	00 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	346.743,63
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.602.727,82
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.602.727,82
630	14	04	00	00 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.602.727,82
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	94.178,67

630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	94.178,67
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	94.178,67
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	212.861,79
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	212.861,79
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	212.861,79
630	14	07		Yiyecek	11.095,17
630	14	07	00	Yiyecek	11.095,17
630	14	07	00	Yiyecek	11.095,17
630	14	10		Zirai Maddeler	53.142,49
630	14	10	00	Zirai Maddeler	53.142,49
630	14	10	00	Zirai Maddeler	53.142,49
630	14	11		Yem	45.360,00
630	14	11	00	Yem	45.360,00
630	14	11	00	Yem	45.360,00
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.219.260,74
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.219.260,74
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.219.260,74
630	14	13		Yedek Parçalar	369.255,32
630	14	13	00	Yedek Parçalar	369.255,32
630	14	13	00	Yedek Parçalar	369.255,32
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.573,89
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.573,89
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.573,89

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	299,99
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	299,99
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	299,99
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	84.413,09
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	84.413,09
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	84.413,09
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	12.605,94
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	12.605,94
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	12.605,94
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	19.277,45
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	19.277,45
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	19.277,45
630	99			Diğer Giderler	8.084,26
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	8.084,26
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	8.084,26
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	8.084,26
GİDERLER TOPLAMI :		342.334.127,08			
GİDERLER TOPLAMI (A)		342.334.127,08			
GELİRLER TOPLAMI (B)		408.338.051,82			
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)		1.333.806,85	NET GELİR (D= B- C)	407.004.244,97	FAALİYET SONUCU A- D
					-64.670.117,89

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



ATATÖRK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
DENETİM GÖRÜŞÜ	15
EKLER.....	16

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

İşletmenin konsolide bilançosuna göre sermayesi 57,90-TL olup toplam aktif büyüklüğü 149.554.224,69-TL'dir. 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden gelir ve kar toplamı 229.914.672,03-TL, tahakkuk eden gider ve zarar toplamı ise 208.036.620,25-TL'dir. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 223.808.036,74-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 656.919,05-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 207.649.626,21-TL'dir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, 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

Atatürk 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****ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

Akdi	Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
	1 DÖNEN VARLIKLAR	144.335.572,98	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.191.300,29
	10 HAZIR DEĞERLER	77.345.588,10	32 TİCARİ BORÇLAR	22.215.527,24
	100 KASA HESABI	0,00	320 SATIÇILAR HESABI	21.903.537,62
	102 BANKALAR HESABI	77.349.598,38	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	317.969,62
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-10.075,58	33 DİĞER ALACAKLAR	692.390,47
	108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	6.704,30	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	78.498,47
	12 TİCARİ ALACAKLAR	56.852.412,39	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	513.884,00
	120 ALICILAR HESABI	54.471.992,82	34 ALINAN AVANSLAR	9.497,41
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI	26.329,07	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR HESABI	9.497,41
	123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.295,02	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.370.806,17
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.127,99	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.913.688,04
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	2.430.717,49	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	140.111,78
	13 DİĞER ALACAKLAR	195.443,58	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.081.029,68
	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	195.443,58	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	223.268,31
	15 STOKLAR	5.843.231,11	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	12.807,18
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.071.113,62	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
	151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	1.538.262,59	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	738,42
	152 MAMULLER HESABI	183.854,90	371 DÖNEM KARI'NIN PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-738,42
	18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	325.958,00	38 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	325.958,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
	19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.672.899,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	122.352.924,40
	190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.672.899,82	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	57,90
	191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	57,90
	195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	113.235.829,92
	196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	113.235.829,92
	2 DURAN VARLIKLAR	5.218.651,71	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-14.815.670,51
	24 MALİ DURAN VARLIKLAR	5.218.651,71	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-14.815.670,51
	248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	5.218.651,71	59 DÖNEM NET KAR/ZARARI	23.742.707,09
	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	23.800.418,91
	253 TESİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	0,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-57.711,72
	254 TAŞITLAR HESABI	0,00		
	255 DE MİRBAŞLAR HESABI	432.318,39		
	257 BİRAKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-432.318,39		
Toplam		149.554.224,69	Toplam	149.554.224,69

**ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ 2013 YILI
GELİR TABLOSU**

60 BRÜT SATIŞLAR	212.051.782,35
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	211.827.819,92
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	7.469,10
602 DİĞER GELİRLER	216.893,33
61 SATIŞ İNDİRLERİ (-)	2.596.404,15
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	2.596.404,15
NET SATIŞLAR	209.455.378,20
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	120.398.873,09
620-Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı	1.535.743,08
622SaTılan Hizmet Maliyeti	118.863.130,03
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	89.056.505,11
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	83.117.774,56
631-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	82.498,08
632-Genel Yönetim Giderleri	83.035.276,48
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	5.938.730,55
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	17.891.638,37
642-FAİZ GELİRLERİ HESABI	2.877.570,12
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	15.014.068,25
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	817,20
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	817,20
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	23.629.551,72
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	171.251,31
679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	171.251,31
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	67.445,44
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	
689-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	67.445,44
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	23.733.357,59

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>