



**OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇERİK

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	1
OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	23

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



OSMANIYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Osmaniye Korkut Ata Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır

Üniversitenin Özel Bütçe başlangıç ödeneği 59.572.000 TL olup bütçe giderleri 57.076.390 TL olarak gerçekleşmiştir. Buna karşın, Bütçe Gelirleri 49.861.000,00 TL olarak tahmin edilmiş ve 61.727.013,39.-TL olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla giderlerin gerçekleşme oranı % 96, gelirlerin gerçekleşme oranı ise % 124 olmuştur.

Bütçe Giderlerinin; %33,24'ünü Personel Giderleri, % 4,97'sini Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri, % 15,90'mı Mal Ve Hizmet Alım Giderleri, % 1,49'unu Cari Transferler ve % 44,39'unu da Sermaye Giderleri oluşturmaktadır.

Bütçe gelirlerinin ise; % 5,74'ünü Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, % 91,55'ini Alınan Bağış ve Yardımlar, % 2,70'ini Diğer Gelirler ve % 0,0012'sini de Sermaye Gelirleri oluşturmaktadır.

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.
- 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,
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:

Mizanda yer alan 252-Binalar Hesabının fiili durumla tam olarak örtüşmemesi

Kurum binalarının gerçek değerleriyle kaydedilmemesi nedeniyle, 252-Binalar Hesabında kayıtlı tutarın, kurum binalarının tamamına ilişkin durumu yansıtmadığı, mizanda yer alan 252-Binalar hesabının fiili durumla tam olarak örtüşmediği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:** “Üniversitemizin 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesinde, bulgu 6’da belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup;*

2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, mizanda yer almayan 252- Binalar Hesabının fiili durumunun tespiti yapılması için ilgili birime yazı yazılmış olup, 2014 yılı içerisinde muhasebe kayıtlarında Kurum binalarının tamamına yer verilecektir.

Bundan böyle, 252- Binalar Hesabının fiili durumla tam olarak örtüşmesi için gereken titizlik gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Gönderilen cevabi yazıda bulgu 6’da belirtilen hususa iştirak edildiği ve bundan böyle, 252- Binalar Hesabının fiili durumla tam olarak örtüşmesi için gereken titizliğin gösterileceği belirtilmiş olup konuya ilişkin uygulamalar 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2:

Geçici kabulü yapılmış olan yapım işi tutarlarının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kayıtlarından çıkarılıp 251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemesi.

251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının işleyişine ilişkin 174’üncü maddesinde;

“(1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

.....” denilmekle yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarların yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği belirtilmiş olup uygulamada bu hükme uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: “Üniversitemizin 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesinde, Bulgu 10’da belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup,

2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, Geçici Kabulü yapılmış olan yapım işi tutarlarının 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kayıtlarından çıkarılıp 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gereken miktarlar tespit edilmiş ve ilgili birim uyarılmıştır. 2014 yılı içerisinde gereken kayıtlar yapılarak düzeltilmesi sağlanacaktır.

Bundan böyle, Geçici Kabulü yapılmış olan yapım işi tutarlarının 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kayıtlarından çıkarılıp 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi için gereken titizlik gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Gönderilen cevabi yazıda bulgu 10’da belirtilen hususa iştirak edildiği ve bundan böyle, Geçici Kabulü yapılmış olan yapım işi tutarlarının 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kayıtlarından çıkarılıp 251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi için gereken titizliğin gösterileceği belirtilmiş olup konuya ilişkin uygulamalar 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Korkut Ata Üniwersitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "25-Maddi Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Mevzuata uygun olmayan taşıt ediniminde bulunulması

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, genel bütçeye dahil idareler, katma bütçeli idareler ve döner sermayeler dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu Kararı'na bağlı kılındığı, ilgili maddede belirtilen araçlar dışında hibe dahil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli taşıt edinilemeyeceği belirtildiği halde Üniversite tarafından söz konusu iznin alınmadığı ve yabancı menşeli araç edinildiği görülmüştür.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10 uncu maddesinde;“(Değişik madde: 17/09/2004 - 5234 S.K./4.mad)

Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler ve döner sermayelerin yıl içinde her ne şekilde olursa olsun edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı yılı bütçe kanunlarına bağlı (T) işaretli cetvelde gösterilir.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından bu Kanun gereğince taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu kararına bağlıdır. (Ek cümle: 03/07/2005-5393 S.K/85.mad) Ancak, il özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahallî idare birlikleri kendi meclislerinin kararı ile taşıt edinirler.

.....

Bu Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde belirtilenlerin (Dışişleri Bakanlığı Müsteşarı hariç) emir ve zatlarına verilenler, (2) sayılı cetvelin birinci ve ikinci sırasında yer alanlar, güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilemez. Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır. Bu oranı artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.” hükümleri yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Üniversite tarafından hibe dahil, her

ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek taşıt edinilmesi mümkün olmamasına karşın mevzuata aykırı olarak Audi A6 marka yabancı menşeli hibe taşıt edinildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: “Üniversitemizin 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesinde, Bulgu 14’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup;

Bundan böyle 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 10’uncu maddesi ile Bakanlar Kurulu Kararı’na bağlı kalınacak, Üniversitemiz tarafından hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek taşıt edinilmemesi hususunda gereken titizlik gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Gönderilen cevabi yazıda bulgu 14’de belirtilen hususa iştirak edildiği ve bundan böyle, 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 10’uncu maddesi ile Bakanlar Kurulu Kararı’na bağlı kalınacağı, Üniversite tarafından hibe dahil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek taşıt edinilmemesi hususunda gereken titizliğin gösterileceği belirtilmiş olup konuya ilişkin uygulamalar 2014 yılı denetiminde izlenecektir. Konunun denetim kapsamındaki diğer kurumlarda da bulunması muhtemel olduğundan Dış denetim Genel Değerlendirme Raporunda yer almasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2:

a-) Faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsil edilecek alacakların izlenmesi için 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılmaması,

b-) Vadesinde tahsil edilmeyen alacakların takibe alınarak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmemesi

a-) Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi 2013 yılı mali tabloları ile belgelerinin incelenmesinde, kurum tarafından bir yıldan fazla sürede tahsil edilecek gelirler için 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılması gerekirken, tahakkukların tamamının, faaliyet döneminde tahsil edilecek tahakkukların kaydedildiği 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 140’inci maddesinde;

220-Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

51'inci maddesinde ise; gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izleneceği düzenlenmiştir. Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi tarafından kiraya verilen kantin, kafeterya v.b yerlerle ilgili sözleşme dosyaları incelendiğinde, bazı kiralamaların bir yıldan fazla süreli olduğu, dolayısıyla faaliyet döneminden sonra tahsil edilecek kira bedelleri bulunduğu anlaşılmış olup, tahakkuk eden gelirlerin, gelir tahsilatlarının kurum tarafından izlenmesi bakımından 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabının kullanılması önemlidir.

b-)Yapılan incelemede ayrıca, vade tarihinde ödenmeyen kurum alacakları bulunduğu halde söz konusu alacakların takibe alınarak 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54'üncü maddesinde; Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının, 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 kullanılacağı vurgulanmış, 55 ve 56'ncı maddelerinde ise; hesaba ilişkin işlemler ve hesabın işleyişi düzenlenmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilen, ancak vadesinde tahsil edilmeyen alacaklar için takip işlemlerinin ve buna bağlı olarak 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına gereken kayıtların yapılmaması, kurumun alacaklarını takip, tahsil ve değerlendirmesi açısından risk oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Üniversitemizin 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesinde, bulgu 4’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup;

a-) 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, bir yıldan daha uzun bir süre içinde tahsil edilecek alacakların izlenmesi için kullanılan 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına alınması gereken miktarlar belirlenmiş ve ilgili birimler uyarılmış olup, gereken düzeltmeler 2014 yılı içerisinde yapılacaktır.

b-) 2013 yılı mali tabloları ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, vade tarihinde ödenmeyen kurum alacaklarının takibinin izlenmesi için kullanılan 121- Gelirlerden Takipli

Alacaklar Hesabına alınması gereken miktarlar belirlenmiş olup, gereken düzeltmeler 2014 yılı içerisinde yapılacaktır.

Bundan böyle, kurum tarafından bir yıldan fazla sürede tahsil edilecek gelirler için 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve vade tarihinde ödenmeyen kurum alacaklarının takibi için 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmasında gereken titizlik gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak: Gönderilen cevabi yazıda bulgu 4’de belirtilen hususa iştirak edildiği ve bundan böyle, kurum tarafından bir yıldan fazla sürede tahsil edilecek gelirler için 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve vade tarihinde ödenmeyen kurum alacaklarının takibi için 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmasında gereken titizliğin gösterileceği belirtilmiş olup konuya ilişkin uygulamalar 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Kurumun faaliyet dönemi ve faaliyet dönemini izleyen dönemlerde tahsil edeceği gelirleri ve vadesinde tahsil edilmeyen gelirlerinin mali tablolarında yer almasının temini açısından gereken işlemlerin ve kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

Kurum Kodu : 38.02		Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR		24.977.194,38		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		7.769.576,30	
10 HAZIR DEĞERLER		2.829.938,11		32 FAALİYET BORÇLARI		1.647.358,03	
100 KASA HESABI		24,71		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.647.358,03	
102 BANKA HESABI		2.592.526,64		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		5.526.077,67	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		365.463,69	
104 PROJÉ ÖZEL HESABI		237.596,56		333 EMANETLER HESABI		5.160.613,78	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		593.624,09	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		589.534,79	
12 FAALİYET ALACAKLARI		20.256.880,02		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		3.778,08	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		20.256.880,02		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		311,22	
14 DİĞER ALACAKLAR		13.429,59		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		2.516,51	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.429,59		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		2.516,51	
15 STOKLAR		1.019.087,43		5 ÖZ KAYNAKLAR		102.799.927,30	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.019.087,43		50 NET DEĞER		5.480.630,80	
16 ON ÖDEMELER		857.859,23		500 NET DEĞER HESABI		5.480.630,80	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		77.005.495,43	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		77.005.495,43	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		857.859,23		58 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		20.313.801,07	
2 DURAN VARLIKLAR		85.592.309,22		580 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI		20.313.801,07	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		85.020.311,14					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.564.000,00					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		0,00					
252 BİNALAR HESABI		0,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		5.571.644,14					
254 TAŞITLAR HESABI		783.364,57					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		8.087.175,46					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-134.714,35					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		69.148.841,32					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		459.480,50					
260 HAKLAR HESABI		459.480,50					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		112.517,58					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		112.517,58					
AKTİF TOPLAMI		110.569.503,60		PASİF TOPLAMI		110.569.503,60	
Bilanço Dipnotları :							
800 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
801 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82				Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630			GİDERLER HESABI		35.013.272,33	600			GELİRLER HESABI		55.327.073,40		
630	01		PERSONEL GİDERLERİ		18.975.353,41	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		3.544.027,06		
630	01	01	MEMURLAR		18.518.523,42	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		3.467.258,78		
630	01	01	01	Temel Maaşlar	7.022.050,48	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri		24.630,00	
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	7.022.050,48	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	24.630,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	5.274.592,29	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri		3.442.628,78	
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	5.274.592,29	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.151,25
630	01	01	03	Ödenekler	3.327.742,81	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	126.045,48	
630	01	01	03	01	Ödenekler	3.327.742,81	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.196.716,68
630	01	01	04	Sosyal Haklar	443.114,93	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	249.668,38	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	443.114,93	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	300.419,30
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	2.451.022,90	600	03	01	02	37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	38.265,25	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	2.451.022,90	600	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	35.332,00
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL		41.800,00	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	492.090,04	
630	01	02	01	Ücretler	41.800,00	600	03	05		Kurumlar Karları		10.591,75	
630	01	02	04	Yabancı Uyrukluların Sözleşmeli Personelinin Ücretleri	41.800,00	600	03	05	01	Döner Sermayeler		10.591,75	
630	01	03	İŞÇİLER		169.946,84	600	03	05	01	01	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılatından Aktarımlar	10.591,75	
630	01	03	01	Ücretler	109.513,63	600	03	06		Kira Gelirleri		66.176,53	
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	109.513,63	600	03	06	01	Taşınmaz Kiralan		66.176,53
630	01	03	03	Sosyal Haklar	26.355,96	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		66.176,53
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	26.355,96	600	04		Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		50.127.575,17	
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	34.077,25	600	04	01		Yurt Dışından Alman Bağış ve Yardımlar		361.743,97	
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	34.077,25	600	04	01	01	Cari		361.743,97
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL		245.083,15	600	04	01	01	01	AB' den Alman Bağış ve Yardımlar		361.743,97
						600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alman Bağış ve		48.783.000,00	

TABLO 1.13. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)					
630	01	04	01	Ucretler	245.003,19	600	04	02	01	Cari	28.263.000,00	
630	01	04	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	59.276,35	600	04	02	01	Hazine yardımı	28.263.000,00	
630	01	04	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	185.806,82	600	04	02	02	Sermaye	20.500.000,00	
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.837.100,55	600	04	02	01	Hazine yardımı	20.500.000,00	
630	02	01		Memurlar	2.755.781,98	600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	14.300,37	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.755.781,98	600	04	03	01	Cari	1.700,38	
630	02	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.696.637,98	600	04	03	01	05	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.700,38
630	02	01	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.059.144,00	600	04	03	02	Sermaye	12.599,99	
630	02	02		Sözleşmeli Personel	8.151,00	600	04	03	02	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	12.599,99
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	8.151,00	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	597.435,08	
630	02	03	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.151,00	600	04	04	01	Cari	582.059,59	
630	02	03		İşçiler	36.117,36	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	274.234,11
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.304,67	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	307.825,48
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.304,67	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	32.812,69	600	04	04	02	Sermaye	15.375,49	
630	02	03	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	32.812,69	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	6.288,69
630	02	04		Geçici Personel	37.050,21	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	9.086,80
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.185,50	600	04	05		Proje Yardımları	371.095,75	
630	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.185,50	600	04	05	01	Cari	333.125,74	
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	35.864,71	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	752,84
630	02	04	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	34.883,69	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	268.426,40
630	02	04	02	Sağlık Primi Ödemeleri	981,02	600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	37.199,86
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.879.275,28	600	04	05	01	11	YOK Yurtdışı Destekleri	46.746,64
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.640.229,56	600	04	05	02	Sermaye	17.970,01	
						600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	17.970,01
						600	05			Diğer Gelirler	1.620.163,27	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.82	Adı: OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	Yılı: 2013
-------------------	---------------------------------------	------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yılı (N)
630 03 03 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	80.331,22			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	452.407,05			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	452.407,05			
630 03 04	Görev Giderleri	4.057,58			
630 03 04 02	Yasal Giderler	2.322,75			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.323,75			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	999,00			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.734,83			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	130,00			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.021,10			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	583,73			
630 03 05	Hizmet Alımları	3.923.804,21			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.410.956,72			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12.000,00			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.005.122,49			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.393.834,23			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	46.520,20			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	16.782,45			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	27.554,30			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	2.203,45			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	6.428,41			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	4.770,41			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	1.650,00			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	64.682,10			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	53.550,11			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	11.112,05			
630 03 05 05	Kiralar	141.996,52			

27/08/2014 11:29

Sayfa 4 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82	Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	141.996,53			
630 03 05 05 03	Diğer Hizmet Alımları	253.240,20			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	2.279,60			
630 03 05 09 04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	135.661,92			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	115.208,50			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	11.562,93			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	10.913,26			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	10.913,26			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	649,67			
630 03 06 03 01	Tanıtma, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	649,67			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	135.967,63			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	66.315,67			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3.201,25			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	8.105,42			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	55.000,00			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	3.947,10			
630 03 07 03 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	3.947,10			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	65.704,86			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	826,00			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	57.929,61			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	6.878,88			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	87,44			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	496.337,97			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	486.421,25			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	28.514,45			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	449.764,45			

27/08/2014 11:28

Sayfa 5 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82	Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 01 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	8.142,35			
630 01 08 06	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	8.028,72			
630 01 08 09 01	Yol Bakım ve Onarım Giderleri	8.028,72			
630 01 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.888,00			
630 01 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.888,00			
630 05	Cari Transferler	890.916,59			
630 05 01	Görev Zararları	556.977,74			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	556.977,74			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	556.977,74			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	293.938,85			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	293.938,85			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	293.938,85			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.094,59			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.094,59			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.094,59			
630 11 99 01 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.094,59			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kayımlardan Giderler	42.302,29			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.961,96			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	30.949,98			
630 12 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	100,00			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	30.849,98			
630 12 03 06	Kira Gelirleri	12,00			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	12,00			
630 12 04	Alman Bağış ve Yardımları İle Özel Gelirler	11.340,33			

27/08/2014 11:29

Sayfa 8 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82 Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2013									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	12	04	03	Proje Yardımları				11.340,33	
630	12	04	03	Cari				11.340,33	
630	13			Amortisman Giderleri				119.541,63	
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				119.541,63	
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				77.851,00	
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri				77.851,00	
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri				31.114,05	
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri				31.114,05	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri				10.576,58	
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri				10.576,58	
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri				2.867.799,37	
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri				444.073,66	
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri				444.073,66	
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri				444.073,66	
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme				27.063,74	
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme				27.063,74	
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme				27.063,74	
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				134.478,43	
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				134.478,43	
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				134.478,43	
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				397.886,85	
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				397.886,85	
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				397.886,85	

27/08/2014 11:29

Sayfa 77/10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82 Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2013									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	121.972,40				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	121.972,40				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	121.972,40				
630	14	06		Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	56.160,02				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	56.160,02				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	56.160,02				
630	14	07		Yiyecek	342.355,11				
630	14	07	00	Yiyecek	342.355,11				
630	14	07	00	Yiyecek	342.355,11				
630	14	08		İçecek	18.493,25				
630	14	08	00	İçecek	18.493,25				
630	14	08	00	İçecek	18.493,25				
630	14	10		Zirai Maddeler	58.092,72				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	58.092,72				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	58.092,72				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	960.702,56				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	960.702,56				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	960.702,56				
630	14	13		Yedek Parçalar	203.127,30				
630	14	13	00	Yedek Parçalar	203.127,30				
630	14	13	00	Yedek Parçalar	203.127,30				
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.699,13				
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.699,13				

27/09/2014 11:29

Sayfa 8 / 10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.82	Adı : OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
--------------------	--	-------------

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.699,13				
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.221,60				
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.221,60				
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.221,60				
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	30.492,34				
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	30.492,34				
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	30.492,34				
630	14 17	Basınçlı Ekipmanlar	285,70				
630	14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	285,70				
630	14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	285,70				
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	59.694,56				
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	59.694,56				
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	59.694,56				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.342.226,46				
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.342.226,46				
630	30 06 03	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.133.151,34				
630	30 06 03 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.133.151,34				
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	709.075,12				
630	30 06 07 09	Diğer Giderler	709.075,12				
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	500.000,00				
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	500.000,00				
630	99	Diğer Giderler	66.662,16				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	66.662,16				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	66.662,10						
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	66.662,10						
GİDERLER TOPLAMI:					35.013.272,33						
GİDERLER TOPLAMI (A)		35.013.272,33									
GELİRLER TOPLAMI (B)		55.327.073,40									
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B-C)		55.327.073,40		FAALİYET SONUCU D - A		20.313.801,07	

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

OSMANİYE KORKUT ATA
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	23
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	24
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	25
DENETİM GÖRÜŞÜ	26
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	27
EKLER	28

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 15.02.2012 tarihli ve 28205 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Yönetmelik ile kurulmuştur.

Müdürlüğün saymanlık işlerine Osmaniye Sağlık Kurumları vekaleten bakmaktadır. Müdürlüğe bağlı birimler :

- Mühendislik Fakültesi
- Fen-Edebiyat Fakültesi
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
- Osmaniye Meslek Yüksekokulu
- Düziçi Meslek Yüksekokulu
- Fen Bilimleri Enstitüsü
- Sosyal Bilimler Enstitüsü
- Sürekli Eğitim ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü
- Enerji,Etüt ve Eğitim Araştırma Merkezi Müdürlüğü

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin gerçekleşen bütçe gideri toplamı 49.210,84 TL’dir. Bunun % 4,09 ‘unu Personel Giderleri, %55,36’ sını - Mal Ve Hizmet Alım Giderleri, % 35,31’ini Cari T ransferler ve % 5,23’ünü de Sermaye Giderleri oluşturmaktadır.

Gerçekleşen b ütçe geliri 172 .104,46 TL’ dir. Bunun % 94,37’sini Te şebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri ve % 5,62’sini de Diğer Gelirler oluşturmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi s onunda Sayıştaya gönderilmesi gereken def ter, tablo ve belgelerden a şağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim b unlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço.
- Sermaye Hareketleri Tablosu
- Nakit Akış Tablosu
- Gelir tablosu.

Denetim g örüşü, kamu idaresinin temel mali t abloları o lan bilanço, gelir tablosu 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 ö nemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rap or ve tabloların önemli h ata veya yanlış b eyanlar 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 b ildirmek, mali yö netim ve iç kontrol s istemlerini 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

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi D öner Sermaye İşletmesi 2 013 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:

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi bünyesinde İç Denetim Biriminin he nüz kurulmamış olması.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun

55'inci maddesinde; *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.*" denilmekte,

57'nci maddesinde " *Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.*" denilmekte ve

63'üncü maddesinde ise " *İç 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 malî 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.*

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir." hükümleri yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Üniversitemizin 2013 yılı belgelerin incelenmesinde, bulgu 1’de belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup;

Üniversitemize, 22/12/2005 tarih ve 5436 sayılı Kanunla ihdas edilen 3 Adet İç Denetçi kadroları, 208/04/2013 tarihli Bakanlar Kurulu Kararınca serbest bırakılmıştır. İhdas edilen kadrolar için 03.06.2013 tarihli Devlet Personel Başkanlığı ve Maliye Bakanlığı Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne kullanım izni verilmiştir.

5018 sayılı mevzuat hükümlerine göre Üniversitemiz bünyesinde İç Denetim Biriminin kurulması için çalışmalar başlatılmıştır..” denilmektedir.

Sonuç olarak: Gönderilen cevabi yazıda, bulgu 1’de belirtilen hususa iştirak edildiği ve 5018 sayılı mevzuat hükümlerine göre Üniversite bünyesinde İç Denetim Biriminin kurulması için çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olup konuya ilişkin uygulamalar 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI (2013 Yılı)

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	YTL	YKr	YTL	YKr
A- BRÜT SATIŞLAR	68385	34	252367	52
1- Yurtiçi Satışlar	64481	34	242691	52
2- Yurtdışı Satışlar				
3- Diğer Gelirler	3904	00		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)			9676	00
1- Satıştan İadeler (-)			9676	00
2- Satış İskontoları (-)				
3- Diğer İndirimler (-)				
C- NET SATIŞLAR				
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	7855	64	22801	13
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	7855	64	22801	13
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)				
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI				
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	54126	55	107272	93
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1383	02		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	52743	53	107272	93
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			112617	46
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR				
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri				
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları				
8- Reeskont Faiz Gelirleri				
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar				
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)				
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)				
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)				
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar				
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR				
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			112617	46
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar				
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)				
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)				
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)				
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	6403	15	112617	46
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)				
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	6403	15	112617	46

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ HESAPLARI

	Dönem Dönemi Ortalama					Dönem Ortalama			
	2013	2012	2011	2010		2013	2012	2011	2010
AKTİF VARLIKLAR					PASİF (KAYNAKLAR)				
I- DÖNEN VARLIKLAR	20546	21	199194	74	A- HESAP YARARLI YATIRIMLAR	1743	33	23352	32
A- Hazır Değerler	0	00	147120	00	A- Mali Borçlar				
100- Hazine Hs.	27702	53	199204	50					
101- Devlet Bankaları Hs.	0	00	1121	51					
B- Menkul Kıymetler					B- Ticari Borçlar				
C- Ticari Alacaklar					C- Diğer Borçlar				
120- Alacaklar Hs.	0	00	0	00	100- Diğer Ticari Borçlar Hs.	0	00	0	00
D- Diğer Alacaklar					D- Aktif Avantajlar				
130- Diğer Çeşitli Alacaklar Hs.	793	68	1210	65					
E- Stoklar					E- Yabancı Yatırım İşlemleri ve Diğerleri (Kalkışım)				
150- B- Maddesi ve Malz. Hs.	0	00	5551	34					
250- Demirbaşlar Hs.	0	00	2577	12	F- Dönemsel Vergi ve Diğer Yükümlülükler	200	20	10345	01
G- Yabancı Yatırım İşlemleri ve Diğerleri (Maliyet)					100- Dönemsel Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hs.	200	20	5020	01
H- Dönemsel Vergi ve Diğer Yükümlülükler					I- Çeşitli Aktif Kaynaklar ve Diğer Yükümlülükler				
J- Diğer Dönen Varlıklar					J- Diğer Kaynaklı Yabancı Kurumlar				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI					KAR VE ZARAR YARARLI KAYNAKLAR TOPLAMI				
II- DURAN VARLIKLAR					A- ÖZKAYNAKLAR				
A- Ticari Alacaklar					A- Mali Borçlar				
					B- Ticari Borçlar				
B- Diğer Alacaklar									
					C- Diğer Borçlar				
C- Mali Duran Varlıklar					D- Aktif Avantajlar				
D- Maddi Duran Varlıklar					E- Borç ve Diğer Karşılıklar				
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar					F- Dönemsel Vergi ve Diğer Yükümlülükler				
F- Dönemsel Vergi ve Diğer Yükümlülükler									
G- Diğer Duran Varlıklar					DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	20546	21	199194	74
					III- ÖZKAYNAKLAR				
					A- Ödenmiş Sermaye	100	20	100	20
					100- Sermaye Hs.				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	23546	21	199771	66	B- Sermaye Yedekleri				
					C- Kar Yedekleri				
					D- Geçmiş Yıllar Karları				
					100- Geçmiş Yıllar Karları Hs.	20287	73	20287	73
					E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)				
					F- Dönem Net Karı (Zararı)	2463	15	11623	61
					100- Dönem Net Karı (Zararı) Hs.				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	23546	21	199771	66	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
					PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	23546	21	199771	66

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>