



CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ	1
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	21

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



CUMHURİYET
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12 inci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan “Özel Bütçe”li bir kurumdur. İş ve İşlemlerin muhasebe kayıtları Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmekte ve bu kayıtlar kullanılarak mali rapor ve tablolar elde edilmektedir.

Bu mali rapor ve tablolara göre özetle;

2013 yılında 6363 Sayılı 2013 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 170.282.000,00 -TL hazine katkısı, 20.710.000,00 - TL öz gelir, 4.111.000,00- TL Döse Payı olmak üzere toplam 195.164.000,00- TL gelir tahmin edilmişti.

2013 yılında 18.047.501,27 TL teşebbüs ve mülkiyet geliri, 181.055.885,02 TL alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirleri, 2.751,39 TL sermaye gelirleri elde edilirken, 575.424,97 TL bütçe gelirlerinden ret ve iadeler olmuş ve net bütçe gelirleri 211.625.474,43 TL olarak gerçekleşmiştir.

195.164.000,00- TL gelir tahminine uyumlu olarak gider bütçesi tahsis edilmişti.

2013 yılında 118.777.810,47.- TL’lik personel giderleri, 19.475.847,07 – TL’lik sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderleri, 28.821.621,99.- TL’lik mal ve hizmet alım giderleri, 4.189.858,96 TL’lik cari transferler, 33.059.590,76 .- TL’lik sermaye gideri olmak üzere toplam 204.324.729,25.- TL’lik bütçe gideri gerçekleşmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Cumhuriyet Üniversitesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

120 Gelirlerden Alacaklar hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmaması,

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 60’ ıncı maddesinin (e) bendinde: idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yerine getirmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında olduğu belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “120 Gelirlerden alacaklar hesabı” ile ilgili 51 inci maddesinde gelirlerden alacaklar hesabının; 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 kullanılacağı öngörülmüştür.

Yönetmeliğin 53 üncü maddesinde de; hesaba giriş yapıldığında, muhasebe birimlerinde ilgili servislerinden verilen gelir tahakkuku tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak, hesaptan çıkışlarda ise gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat tutarları bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

120 Gelirlerden Alacaklar hesabına ait yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucu; 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının sadece tahakkuk eden ancak mali yılsonuna kadar tahsil edilemeyen hazine yardımlarının takibinde kullanıldığı, bunun dışında 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu’nun 55’ inci maddesinde belirtilen Üniversiteye ait olan gelir kaynaklarının tahakkuk, takip ve tahsilâtında gerekli işlemlerin zamanında yapılmayarak üniversite gelirlerinin tahakkuk ettirilmeden tahsil aşamasında muhasebeleştirildiği ve bu nedenle 120 Gelirden Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte, Üniversite alacaklarının Say2000i muhasebe programına yılı içinde tahakkukunun zamanında gerçekleştirilmemesi ve böylece alacakların takibi ve kontrolünün sağlıklı yapılmasında risklere neden olmaktadır. Ayrıca 120 nolu hesabın mali tablolarda

gözükmemesi Üniversiteye ait mali tablo, defter ve belgelerin doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2013 Mali yılı Sayıştay Denetim Raporu Mali Hizmetler birimimize iletdikten sonra yukarda belirtilen 120- Gelirlerden alacaklar hesabı tekrar incelenmiştir. Tespit edilen uygulama hatalarına yönelik olarak, tahsilatı gelir gerçekleşmesi haricinde olan gelirler için; 22.04.2014 tarihinde ilgili servislerden gerekli belge dokümanlar tahakkuk tutarları istenmiştir. 2014 Mali yılında oluşacak mali tablolarda üniversitemiz 120 gelirlerden alacaklar hesabının sağlıklı bir şekilde veri ürettiği görülecektir. Say2000i muhasebe programına gerekli belgeler mali hizmetler birimimize ulaşır ulaşmaz gerekli kayıtlar yapılacaktır. (EK 1)

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan öneriler doğrultusunda, 120- Gelirlerden alacaklar hesabına, gelirlerle ilgili belgeler mali hizmetler birimine ulaşınca gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmiş olduğundan konu ile ilgili olarak bu aşamada yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

Konunun izlemeye alınması uygun olacaktır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20	Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	75.558.789,15	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.292.283,54
10 HAZİR DEĞERLER	35.420.210,40	32 FAALİYET BORÇLARI	330.951,58
100 KASA HESABI	286,75	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	330.951,58
102 BANKA HESABI	35.680.908,27	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.041.184,100	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.803.308,40
104 PROJE ÖZEL HESABI	780.856,38	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	201.087,76
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	12.602.220,64
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.157.993,56
12 FAALİYET ALACAKLARI	32.110.184,61	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.998.626,86
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	31.088.849,31	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	158.618,37
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.021.335,30	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	748,33
14 DİĞER ALACAKLAR	657.828,75	5 ÖZ KAYNAKLAR	135.150.768,12
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	657.828,75	50 NET DEĞER	83.409.101,56
15 STOKLAR	1.173.247,25	500 NET DEĞER HESABI	83.409.101,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.173.247,25	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	49.234.853,57
16 ÖN ÖDEMELER	6.197.318,14	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	49.234.853,57
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.044.598,11	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.506.812,99
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.152.720,03	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	2.506.812,99

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20	Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR
2 DURAN VARLIKLAR			74.884.232,51	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			7.458,77	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			7.458,77	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			78.630.914,23	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI			211.451,34	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			5.464.565,11	
252 BİNALAR HESABI			56.402.780,11	
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			45.596.897,39	
254 TAŞITLAR HESABI			1.443.945,64	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			38.022.371,32	
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-90.785.705,52	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			22.274.608,84	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			1.427.912,50	
260 HAKLAR HESABI			1.382.787,20	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI			45.125,30	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			-5.182.052,99	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			2.420.264,92	
299 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-7.602.317,91	
AKTİF TOPLAMI			150.443.021,66	150.443.021,66
Bilanço Dipnotları :				
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI			0,00	
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI			0,00	
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			1.152.720,03	
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI			1.152.720,03	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			5.128.388,40	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			5.128.388,40	
912 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI			0,00	
913 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI			0,00	
914 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI			10.607.763,57	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			10.607.763,57	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI			0,00	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI			0,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	210.869,641,02	600	GELİRLER HESABI	213.376.454,01
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	118.802.261,11	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.047.530,17
630 01 01	MEMURLAR	113.943.133,69	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	17.004.371,11
630 01 01 01	Temel Maaşlar	42.789.932,53	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	43.778,50
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	42.789.932,53	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	15.365,00
630 01 01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	25.471.452,61	600 03 01 01 02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	28.413,50
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	25.471.452,61	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	16.960.592,61
630 01 01 03	Ödenekler	29.196.709,99	600 03 01 02 03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00
630 01 01 03 01	Ödenekler	29.196.709,99	600 03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	912.711,00
630 01 01 04	Sosyal Haklar	2.249.859,34	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	12.642.937,40
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	2.249.859,34	600 03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	520.295,74
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	14.235.179,22	600 03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	166.700,00
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	14.235.179,22	600 03 01 02 35	Doktora Gelirleri	66.271,00
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.380.828,79	600 03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	980.707,80
630 01 02 01	Ücretler	3.354.039,69	600 03 01 02 38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	930.522,95
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.659.058,10	600 03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	520.892,90
630 01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	694.981,39	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	219.553,82
630 01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	1.157,50	600 03 06	Kira Gelirleri	1.043.159,06
630 01 02 02 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.157,50	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	1.043.159,06
630 01 02 03	Ödenekler	13.275,00	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	420.382,92
630 01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	13.275,00	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	622.776,14
630 01 02 04	Sosyal Haklar	12.356,60	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	181.639.140,60
630 01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	12.356,60	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.057.809,47
630 01 03	İŞÇİLER	492.740,00	600 04 01 01	Cari	1.057.809,47
			600 04 01 01 01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.057.809,47
			600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelere Alınan Bağış ve	176.892.000,00
			600 04 02 01	Cari	149.522.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Kurum Kodu : 38.20 Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yılı (N)	
630	01 03 01	Ücretler		300.983,99		600	04 02 01	Hazine yardımı		149.522.000,00	
630	01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri		213.674,49		600	04 02 02	Sermaye		27.370.000,00	
630	01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri		87.309,50		600	04 02 02	Hazine yardımı		27.370.000,00	
630	01 03 03	Sosyal Haklar		77.100,47		600	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		108.079,06	
630	01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları		75.950,47		600	04 03 01	Cari		33.993,49	
630	01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları		1.150,00		600	04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar		33.993,49	
630	01 03 05	Ödül ve İkramiyeler		114.655,54		600	04 03 02	Sermaye		74.085,57	
630	01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödülü ve İkramiyeleri		67.221,44		600	04 03 02 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar		74.085,57	
630	01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödülü ve İkramiyeleri		47.434,10		600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		1.787.221,42	
630	01 04	GEÇİCİ PERSONEL		484.782,89		600	04 04 01	Cari		1.733.660,96	
630	01 04 01	Ücretler		484.782,89		600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		1.252.779,20	
630	01 04 01 01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri		7.688,54		600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		70.980,15	
630	01 04 01 04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler		90.148,84		600	04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		409.901,61	
630	01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri		283.649,23		600	04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		0,00	
630	01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler		103.296,26		600	04 04 02	Sermaye		53.560,46	
630	01 04 05	Diğer Personel		500.775,74		600	04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar		31.767,05	
630	01 04 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler		500.775,74		600	04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		21.793,41	
630	01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları		500.775,74		600	04 04 02 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		0,00	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		19.511.979,49		600	04 05	Proje Yardımları		1.794.030,65	
630	02 01	Memurlar		18.218.043,14		600	04 05 01	Cari		945.197,82	
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		18.218.043,14		600	04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		842.934,10	
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		11.358.452,10		600	04 05 01 03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımları		531,00	
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri		6.859.591,04		600	04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		13.125,00	
630	02 02	Sözleşmeli Personel		1.092.779,30		600	04 05 01 11	YÖK Yürütüldüğü Destekleri		88.607,72	
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.092.779,30		600	04 05 02	Sermaye		848.832,83	
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Kurumuna		1.092.779,30		600	04 05 02 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		10.325,00	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03	02	03	03	4.830.590,81
630	03	02	04		2.042.966,81
630	03	02	04	01	2.042.307,08
630	03	02	04	90	659,73
630	03	02	05		223,61
630	03	02	05	03	223,61
630	03	02	06		98.536,888
630	03	02	06	01	24.598,87
630	03	02	06	90	73.938,01
630	03	02	09		49.114,19
630	03	02	09	01	9.754,53
630	03	02	09	90	39.359,66
630	03	03			1.592.106,07
630	03	03	01		435.138,60
630	03	03	01	01	435.138,60
630	03	03	02		208.740,00
630	03	03	02	01	208.740,00
630	03	03	03		242.822,29
630	03	03	03	01	242.822,29
630	03	03	06		705.405,18
630	03	03	06	01	59.412,46
630	03	03	06	02	645.992,72
630	03	04			98.063,33
630	03	04	02		37.224,63
630	03	04	02	04	37.224,63
630	03	04	03		950,72

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	04	03	02	Diğer Kurumlar ve Benzeri Giderleri	645,10
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderleri	305,62
630	03	04	04		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	59.887,98
630	03	04	04	01	Arkeolojik Kazı Giderleri	59.887,98
630	03	05			Hizmet Alımları	8.615.346,84
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	7.305.041,30
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	49.592,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	2.926,00
630	03	05	01	04	Müteahhütlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	1.500,25
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.055.425,54
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.194.697,51
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	900,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	89.117,90
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	34.995,17
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	51.842,04
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (internet abonelik ücretleri dahi)	2.230,94
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	49,75
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	72.421,60
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	72.321,60
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	100,00
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	193.009,33
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	153.356,59
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	39.652,74
630	03	05	05		Kiralar	590.234,84
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	69.745,98
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	520.488,86
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	365.521,87
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	9.149,80

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	241.563,36
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	114.808,71
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	79.142,50
630	03	06	01		Temsil Giderleri	79.142,50
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	79.142,50
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	252.362,65
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	73.975,58
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	34.036,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	38.053,20
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü.bağımsız olara	413,00
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	241,78
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.231,60
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	9.734,46
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	8.259,46
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	1.475,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	168.652,61
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	17.032,12
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	98.905,60
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	19.987,66
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	7.288,28
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	25.438,95
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	481.723,05
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	417.853,52
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	75.125,15
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	236.315,47
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	106.412,90
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	2.618,42

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri			2.618,42
630	03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			61.251,11
630	03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			61.251,11
630	03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri			3.493,36
630	03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			2.703,68
630	03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			2.703,68
630	03 09 09	Diğer İlaç Giderleri			789,68
630	03 09 09 01	Öğrenci İlaç Giderleri			789,68
630	05	Carı Transferler			4.189.858,96
630	05 01	Görev Zararları			4.087.928,48
630	05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına			4.087.928,48
630	05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na			4.087.928,48
630	05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler			101.930,48
630	05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara			101.930,48
630	05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım			101.930,48
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			64.602,74
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			64.602,74
630	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			64.602,74
630	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			64.602,74
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			575.424,97
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			516.147,45
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			515.027,18
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri			515.027,18

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 12 03 06	Kira Gelirleri	1.120,27			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	1.120,27			
630 12 03 09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00			
630 12 03 09 09	Diğer Gelirler	0,00			
630 12 05	Diğer Gelirler	59.277,52			
630 12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	59.277,52			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	59.277,52			
630 13	Amortisman Giderleri	28.484.507,96			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	28.484.507,96			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	3.118.674,44			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	3.118.674,44			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	19.162.829,94			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	19.162.829,94			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.315.070,19			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.315.070,19			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	69.434,79			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	69.434,79			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.818.498,60			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.818.498,60			
630 14	İlik Madde ve Malzeme Giderleri	2.712.196,83			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	360.299,20			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	360.299,20			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	360.299,20			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	8.241,98			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.241,98			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.241,98			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	159.160,89			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	159.160,89			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	159.160,89			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	34.446,98			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	34.446,98			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	34.446,98			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	218.193,56			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	218.193,56			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	218.193,56			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	327.847,48			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	327.847,48			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	327.847,48			
630 14 07	Yiyecek	119.111,87			
630 14 07 00	Yiyecek	119.111,87			
630 14 07 00 00	Yiyecek	119.111,87			
630 14 08	İçecek	21.122,85			
630 14 08 00	İçecek	21.122,85			
630 14 08 00 00	İçecek	21.122,85			
630 14 10	Zirai Maddeler	13.163,43			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	13.163,43			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 14 10 00	Zirai Maddeler	13.163,45			
630 14 11	Yem	12.970,80			
630 14 11 00	Yem	12.970,80			
630 14 11 00 00	Yem	12.970,80			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	492.797,98			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	492.797,98			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	492.797,98			
630 14 13	Yedek Parçalar	851.154,32			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	851.154,32			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	851.154,32			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.478,42			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.478,42			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.478,42			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.349,76			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.349,76			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.349,76			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	27.851,67			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	27.851,67			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	27.851,67			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	4.441,52			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	4.441,52			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	4.441,52			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	45.564,12			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.20		Adı : CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	45.564,12			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	45.564,12			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.214.728,51			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.214.728,51			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.473.204,25			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.473.204,25			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	5.424.845,44			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.422.721,44			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	2.124,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	3.316.678,82			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	3.316.678,82			
630 99	Diğer Giderler	118.423,01			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	118.423,01			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	118.423,01			
GİDERLER TOPLAMI :		210.869.641,02			
GİDERLER TOPLAMI (A)		210.869.641,02			
GELİRLER TOPLAMI (B)		213.376.454,01			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00			
NET GELİR (D= B- C)		213.376.454,01			
FAALİYET SONUCU D - A		2.506.812,99			

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

CUMHURİYET
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
DENETİM GÖRÜŞÜ	24
EKLER.....	25

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Uyguladığı Muhasebe Sistemi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde belirlenen Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânıdır. İşletmenin 2013 yılı mali tabloları bu verilere göre çıkartılmaktadır. İşletmenin gelir, gider durumlarını ve sonucunu yansıtan gelir tablosunun ve işletmenin aktif ve pasifleri ile ayrıntısını gösteren bilançonun özeti aşağıdaki gibidir.

İşletmenin 2013 yılı gelir tablosunda;

Brüt satışlar 95.697.181,61 TL, Satış İndirimleri 487.631,39 TL, Satışların Maliyeti 53.572.186,57 TL, Faaliyet Giderleri 51.111.919,05 TL, Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar 131.641,16 TL, Olağan Dışı Gelir ve Karlar 88.294,94 TL, Olağan Dışı Gider ve Zararlar 7.794.386,20 TL olmak üzere Dönem Net Zararı 17.049.005,50 TL olarak gerçekleşmiştir.

İşletmenin 2013 yılı bilançosunda;

Aktifler dönen varlıklarda yer alan 36.428.500,39 TL ve Duran Varlıklarda yer alan 290.785,58 TL olmak üzere toplamda 36.719.285,97 TL'lik tutardan oluşmaktadır.

Pasiflerde ise Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklarda bulunan 31.472.419,73 TL ve Özkaynaklarda bulunan 22.295.871,74 TL olmak üzere toplamda 36.719.285,97 TL'lik tutar yer almaktadır.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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

2013 YILI GELİR TABLOSU	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	84.746.028,01
1- Yurt İçi Satışlar	84.697.741,25
2- Yurt Dışı Satışlar	2.201,52
3- Diğer Gelirler	46.085,24
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	59.166,08
1- Satıştan İadeler (-)	59.166,08
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	84.686.861,93
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	50.767.107,66
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	50.767.107,66
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	33.919.754,27
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	45.211.044,98
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	45.211.044,98
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-11.291.290,71
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	69.863,56
1- Faiz Gelirleri	18.770,01
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	39.484,68
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	11.608,87
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-11.221.427,15
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	88.294,94
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00

2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	88.294,94
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	7.463.349,23
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	7.463.349,23
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	7.463.349,23
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-18.596.481,44
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-18.596.481,44

2013 YILI BİLANÇOSU

AKTİF

PASİF

1	DÖNEN VARLIKLAR	30.009.978,27	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.896.963,88
10	HAZIR DEĞERLER	3.159.284,81	32	TİCARİ BORÇLAR	29.059.111,18
100	KASA HESABI	569,28	320	SATICILAR HESABI	23.211.406,14
102	BANKALAR HESABI	3.158.715,53	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	179.257,73
12	TİCARİ ALACAKLAR	18.649.630,19	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	5.668.447,31
120	ALICILAR HESABI	18.637.760,63	33	DİĞER ALACAKLAR	251.701,62
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	11.869,56	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	33.268,26
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	929.665,03	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	218.433,36
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-929.665,03	34	ALINAN AVANSLAR	3.600,00
13	DİĞER ALACAKLAR	381.384,33	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	3.600,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	14.345,42	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.577.546,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	367.038,91	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	937.213,31
15	STOKLAR	6.913.639,35	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	88.849,10
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.913.639,35	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	529.133,23
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	906.039,59	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	14.219,20
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	906.039,59	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	8.131,16
2	DURAN VARLIKLAR	87.219,14	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	5.005,08
22	TİCARİ ALACAKLAR	60.415,44	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.005,08
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	60.415,44	5	ÖZ KAYNAKLAR	-799.766,47

26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		26.803,70	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	5,00
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		26.803,70	500	SERMAYE HESABI	5,00
				57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	21.119.621,32
				570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	21.119.621,32
				58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-3.322.911,35
				580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-3.322.911,35
				59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-
						18.596.481,44
				591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-
						18.596.481,44
		Toplam	30.097.197,41			30.097.197,41
		:				

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>