



SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

1

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

19

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Selçuk Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır. Kurum bütçesi; Özel Bütçe ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçeden oluşmaktadır.

Selçuk Üniversitesi Özel Bütçesi: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır, üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları göstermektedir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Selçuk Üniversitesi merkezî yönetim kapsamında yer alan bir kurum olduğundan, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesinde, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmektedir.

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

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

Konya Selçuk Üniversitesi 2014 Yılı Özel Bütçesi ile 2013 yılı önemli harcama ve Gelir kalemlerine ilişkin bir kısım veriler:

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI ÖDENEK CETVELİ				
KOD	AÇIKLAMA	2013		2014
		BÜTÇE ÖDENEĞİ	YILSONU HARCAMA	BÜTÇE ÖDENEĞİ
1	PERSONEL GİDERLERİ	193.352.000	176.556.789	195.630.000
1	MEMURLAR	185.323.000	169.158.060	188.429.000
2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.672.000	2.296.803	816.000
3	İŞÇİLER	4.094.000	3.843.353	4.104.000
4	GEÇİCİ PERSONEL	2.003.000	1.012.261	2.058.000
5	DİĞER PERSONEL	260.000	246.312	223.000
2	SGK DEVLET PRİMİ GİD.	30.331.000	28.869.154	34.590.000

3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	59.363.000	57.593.029	60.790.000
2	TÜK.YÖN. MAL VE MALZ. ALIM.	34.523.000	27.159.631	36.590.000
3	YOLLUKLAR	806.000	1.829.789	778.000
5	HİZMET ALIMLARI	22.174.000	118.148	21.697.000
6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	68.000	24.693.828	65.000
3	DİĞER (03.4 / 03.7 / 03.8 / 03.9)	1.792.000	3.791.633	1.660.000
5	CARİ TRANSFERLER	6.236.000	6.184.692	6.605.000
6	SERMAYE GİDERLERİ	41.002.000	46.254.709	45.190.000
5	GAYRİMEN.SER.ÜR. GİD.	24.954.000	19.680.850	24.745.000
6	DİĞER (06.1/06.2/06.4/06.7/06.9)	16.048.000	26.573.859	20.445.000
TOPLAM		330.284.000	315.458.373	342.805.000

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR CETVELİ							
					2013 BÜTÇE KANUNU	2013 YILSONU	2014 BÜTÇE KANUNU
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.083.000	37.870.937	38.055.000
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	22.200.000	19.359.047	21.000.000
03				DİĞER	6.222.000	13.326.462	12.493.000
03	6			Kira Gelirleri	5.661.000	5.185.428	4.562.000
04				Alınan Bağış ve Yardımlar	276.157.000	266.948.480	286.873.000
04	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	-	1.977.128	-
04				DİĞER	276.157.000	264.971.352	286.873.000
05				Diğer Gelirler	20.044.000	21.244.316	17.877.000
05	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	14.571.000	10.139.814	10.957.000
05				DİĞER	5.473.000	11.104.502	6.920.000
T O P L A M					330.284.000	326.063.733	342.805.000

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 denetimin 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,
- 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 veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Selçuk Üniversitesi Özel Bütçesi 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

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU		PASİF HESAPLAR	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR	126.758.142,28	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	34.554.113,32
10 HAZİR DEĞERLER	31.265.243,60	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.880.105,05
100 KASA HESABI	0,00	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	8.880.105,05
102 BANKA HESABI	31.265.243,60	32 FAALİYET BORÇLARI	930.561,13
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	930.561,13
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	21.115.316,47
12 FAALİYET ALACAKLARI	84.182.854,55	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	841.404,48
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	84.182.854,55	333 EMANETLER HESABI	20.273.911,99
14 DİĞER ALACAKLAR	3.104.215,41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.628.130,67
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.104.215,41	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.504.612,39
15 STOKLAR	1.112.261,08	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	119.013,34
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.112.261,08	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	4.504,94
16 ÖN ÖDEMELER	7.093.567,64	5 ÖZ KAYNAKLAR	742.024.550,46
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	50 NET DEĞER	665.782.257,33
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	665.782.257,33
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.861.993,64	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	76.110.265,68
164 AKREDİTİFLER HESABI	231.574,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	76.110.265,68
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-53.882.987,76
2 DURAN VARLIKLAR	649.820.521,50	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-53.882.987,76
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	649.589.485,28	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	54.015.015,21
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	12.219.956,37	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	54.015.015,21
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.603.315,96	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
252 BİNALAR HESABI	550.195.032,46		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	91.812.981,61		
254 TAŞITLAR HESABI	2.726.676,07		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	62.368.721,20		
257 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-145.656.945,01		
258 YAPILIMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	74.319.746,62		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	231.036,22		
260 HAKLAR HESABI	280.248,02		
268 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-49.211,80		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE İMADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	776.842,58		
299 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-776.842,58		
AKTİF TOPLAMI	776.578.663,78	PASİF TOPLAMI	776.578.663,78
Bilanço Dipnotları :			

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17	Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	18.581.400,35	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	18.581.400,35	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	9.941.965,00	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.941.965,00	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.526.574,92	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.526.574,92	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI			306.068.784,25
630	01	PERSONEL GİDERLERİ			176.551.907,24
630	01	MEMURLAR			169.146.808,06
630	01	Temel Maaşlar			60.635.203,40
630	01	Temel Maaşlar			60.635.203,40
630	01	Zamir ve Tazminatlar			36.785.026,15
630	01	Zamir ve Tazminatlar			36.785.026,15
630	01	Ödenekler			35.860.687,09
630	01	Ödenekler			35.860.687,09
630	01	Sosyal Haklar			3.435.153,65
630	01	Sosyal Haklar			3.435.153,65
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları			32.430.737,77
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları			32.430.737,77
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL			2.296.192,36
630	01	Ücretler			2.269.408,07
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri			1.566.315,11
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri			703.092,96
630	01	Ödenekler			6.525,00
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri			6.525,00
630	01	Sosyal Haklar			20.259,29
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları			20.259,29
630	01	İŞÇİLER			3.843.353,95
630	01	Ücretler			2.342.783,23
600		GELİRLER HESABI			360.083.799,46
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			38.940.639,49
600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			33.754.174,96
600	03	Mal Satış Gelirleri			26.765,00
600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri			26.765,00
600	03	Hizmet Gelirleri			33.727.409,96
600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler			1.841.527,39
600	03	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri			40.600,00
600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler			20.301.357,42
600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri			4.109.291,50
600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri			9.508,74
600	03	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri			1.664.438,10
600	03	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri			5.548.809,53
600	03	Diğer hizmet gelirleri			211.877,28
600	03	Kira Gelirleri			5.186.464,53
600	03	Taşınmaz Kiraları			5.186.464,53
600	03	Lojman Kira Gelirleri			396.141,00
600	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri			1.923.067,43
600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			2.867.256,10
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			279.992.281,31
600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar			57.795,16
600	04	Cari			57.795,16
600	04	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar			57.795,16
600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve			272.799.018,00
600	04	Cari			238.047.018,00
600	04	Hazine yardımı			238.046.948,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	04 02 01 99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	70,00	
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	04 02 02	Sermaye	34.752.000,00	
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	04 02 02 01	Hazine yardımı	34.752.000,00	
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	04 03 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	93.565,05	
630 01 03 02 02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	04 03 01	Cari	86.581,93	
630 01 03 03	Sosyal Haklar	04 03 03 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	19.340,53	
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	04 03 01 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	67.241,40	
630 01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	6.983,12	
630 01 03 04	Fazla Mesailer	04 03 02	Sermaye	5.103,61	
630 01 03 04 01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	04 03 02 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.879,51	
630 01 03 05	Ödül ve İkramiyeler	04 03 02 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.146.395,33	
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	04 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	3.066.676,16	
630 01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	04 04 01	Cari	1.079.247,78	
630 01 03 09	Diğer Ödemeler	04 04 04	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	2.780,00	
630 01 03 09 01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.977.128,98	
630 01 03 09 02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri	04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	7.519,40	
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.079.719,17	
630 01 04 01	Ücretler	04 04 02	Sermaye	1.895.507,77	
630 01 04 01 04	657 S.K. 4/C Kapsamına Yapılacak Ödemeler	04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.740.750,48	
630 01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	290,00	
630 01 05	Diğer Personel	04 05 05	Proje Yardımları	1.895.507,77	
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	04 05 01	Cari	1.895.507,77	
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yelıştirme Programı Destekleri	1.740.750,48	
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	04 05 01 11	YÖK Yurtdışı Destekleri	154.757,29	
630 02 01	Memurlar	05 05	Diğer Gelirler	41.150.878,66	
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	05 01 01	Faiz Gelirleri	49.428,92	
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	05 01 09	Diğer Faizler	49.428,92	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)				
630	02	01	06	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	13.899,09
630	02	01	06	02	09	09	Diğer Faizler	35.529,83
630	02	02				02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.953.912,69
630	02	02	06			06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	6.953.912,69
630	02	02	06	01	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.953.912,69
630	02	03				03	Para Cezaları	638,54
630	02	03				02	İdari Para Cezaları	638,54
630	02	03	04			09	Diğer İdari Para Cezaları	638,54
630	02	03	04	01	09	09	Diğer Çeşitli Gelirler	34.146.898,51
630	02	03	06	01	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	34.146.898,51
630	02	04				06	Kişilerden Alacaklar	982.257,58
630	02	04				19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	10.139.814,00
630	02	04				99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	23.024.826,93
NET GELİR TOPLAMI :								
360.083.799,46								
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)				
630	02	01	06	01	09	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.713.334,99
630	02	01	06	02	09	09	Sağlık Primi Ödemeleri	10.151.139,97
630	02	02					Sözleşmeli Personel	942.295,31
630	02	02	06				Sosyal Güvenlik Kurumuna	942.295,31
630	02	02	06	01	09	09	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	928.323,39
630	02	02	06	02	09	09	Sağlık Primi Ödemeleri	13.971,92
630	02	03					İşçiler	777.952,21
630	02	03	04				İşsizlik Sigortası Fonuna	70.053,36
630	02	03	04	01	09	09	İşsizlik Sigortası Fonuna	70.053,36
630	02	03	06				Sosyal Güvenlik Kurumuna	707.898,85
630	02	03	06	01	09	09	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	707.898,85
630	02	04					Geçici Personel	279.516,15
630	02	04					İşsizlik Sigortası Fonuna	36,87
630	02	04	06				Sosyal Güvenlik Kurumuna	279.479,28
630	02	04	06	01	09	09	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	279.479,28
630	02	05					Diğer Personel	7.536,62
630	02	05	06				Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.536,62
630	02	05	06	02	09	09	Sağlık Primi Ödemeleri	7.536,62
630	03						Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.423.061,24
630	03	02					Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.009.932,68
630	03	02	01				Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	4.746.128,39
630	03	02	01	01	09	09	Kırtasiye Alımları	4.318.479,39
630	03	02	01	02	09	09	Büro Malzemesi Alımları	1.196,82
630	03	02	01	03	09	09	Periyodik Yayın Alımları	34.433,19

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	1.746,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	353.137,76
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	37.135,23
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	892.190,58
630	03	02	02	01	Su Alımları	858.619,68
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	33.570,90
630	03	02	03		Enerji Alımları	16.457.330,79
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	9.172.537,06
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	785.557,52
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	6.499.236,21
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	40.970,66
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	37.312,69
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	2.501,99
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.155,98
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	148.452,31
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	11.638,03
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	7.084,64
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	57.816,50
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	71.913,14
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	239.190,81
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	132.473,06
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	4.316,31
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	12.407,13
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	89.994,31
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	48.615,64
630	03	02	07	05	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	4.000,00
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	43.869,29
630	03	02	07	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	746,35
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	437.053,50

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	09	01	Bahçe Maizemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	194.983,70
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Maizemesi Alımları	242.069,80
630	03	03			Yolluklar	1.829.789,19
630	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	693.941,07
630	03	03	01	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	693.817,40
630	03	03	01	02	Yurtdışı Tedavi Yollukları	123,67
630	03	03	02		Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	1771.109,22
630	03	03	02	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	1771.109,22
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	955.534,76
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	955.534,76
630	03	03	04			3.204,14
630	03	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	3.204,14
630	03	04			Görev Giderleri	110.206,16
630	03	04	02		Yasal Giderler	97.563,39
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	80.796,41
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	16.766,98
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	12.642,77
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	10.897,77
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.745,00
630	03	05			Hizmet Alımları	24.471.367,44
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	21.687.656,63
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.142,42
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Haric)	35.872,00
630	03	05	01	04	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	26.300,30
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	9.537,60
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	18.251.849,82

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.304.398,49
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	56.556,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	339.399,79
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	66.395,32
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	253.034,08
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	8.560,25
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	11.410,14
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	5.217,85
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	570,00
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	2.410,15
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	450,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	1.787,70
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	207.516,83
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	154.337,88
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	53.178,95
630	03	05	05		Kiralar	333.988,65
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	332.041,65
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	1.312,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	635,00
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları	1.897.587,69
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	31.561,96
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	22.348,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.843.677,73
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	94.782,60
630	03	06	01		Temsil Giderleri	94.782,60
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	94.782,60
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.461.088,94
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	173.860,23

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	46.848,28	
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	41.378,00	
630	03	07	01	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlübağımsız olara	38.987,04	
630	03	07	01	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	660,80	
630	03	07	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	45.986,11	
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	849.333,45	
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	49.333,45	
630	03	07	02	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	800.000,00	
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	437.895,26	
630	03	07	03	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	19.294,24	
630	03	07	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	190.344,83	
630	03	07	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	196.783,23	
630	03	07	04	İş Makinası Onarım Giderleri	9.876,29	
630	03	07	03	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	21.596,67	
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.402.317,79	
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.233.159,79	
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	225.933,62	
630	03	08	01	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	709.234,24	
630	03	08	01	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	13.865,00	
630	03	08	01	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	284.106,93	
630	03	08	06	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	9.577,47	
630	03	08	06	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	9.577,47	
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	159.580,53	
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	159.580,53	
630	03	09		Tedavi ve Cenaze Giderleri	43.576,44	
630	03	09	08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	38.260,92	
630	03	09	08	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	38.260,92	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 09 09	Diğer İlaç Giderleri	5.315,52			
630 03 09 09 01	Öğrenci İlaç Giderleri	5.315,52			
630 05	Cari Transferler	4.972.444,06			
630 05 01	Görev Zararları	4.959.083,34			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.959.083,34			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.959.083,34			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.100,00			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	2.100,00			
630 05 03 01 03	Kamu İşveren Sendikalarına	2.100,00			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	11.260,72			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	11.260,72			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	11.260,72			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.073.876,25			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.069.701,98			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.068.665,93			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	1.068.665,93			
630 12 03 06	Kira Gelirleri	1.036,05			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	1.036,05			
630 12 05	Diğer Gelirler	4.174,27			
630 12 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.174,27			
630 12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	4.174,27			
630 13	Amortisman Giderleri	5.645.883,54			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.645.883,54			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.378.222,16			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	5.378.222,16			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	42.165,76			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	42.165,76			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	225.495,62			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	225.495,62			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.105.167,15			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	338.385,19			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	338.385,19			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	338.385,19			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.027,40			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.027,40			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.027,40			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	635.458,79			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	635.458,79			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	635.458,79			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	300.539,91			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	300.539,91			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	300.539,91			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	104.219,94			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	104.219,94			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	104.219,94			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	559.014,56			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	559.014,56			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	559.014,56			
630 14 07	Yiyecek	2.735.163,98			
630 14 07 00	Yiyecek	2.735.163,98			
630 14 07 00 00	Yiyecek	2.735.163,98			
630 14 08	İçecek	41.959,07			
630 14 08 00	İçecek	41.959,07			
630 14 08 00 00	İçecek	41.959,07			
630 14 10	Zirai Maddeler	524.260,12			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	524.260,12			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	524.260,12			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	294.561,48			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	294.561,48			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	294.561,48			
630 14 13	Yedek Parçalar	287.333,92			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	287.333,92			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	287.333,92			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	41.004,78			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	41.004,78			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	41.004,78			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	82.776,60			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	82.776,60			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	82.776,60			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	5.030,40			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	5.030,40			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	5.030,40			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	84.431,01			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	84.431,01			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	84.431,01			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.191.244,40			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.191.244,40			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	400.000,00			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	400.000,00			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.500.000,00			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	3.500.000,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	7.103.397,54			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	7.103.397,54			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	8.187.846,86			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	8.187.846,86			
630 99	Diğer Giderler	11.233.425,12			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	11.233.425,12			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	11.233.425,12			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	11.233.425,12			
GİDERLER TOPLAMI :			306.068.784,25		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17		Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GİDERLER TOPLAMI (A)	306.068.784,25				
GELİRLER TOPLAMI (B)	360.083.799,46				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00		NET GELİR (D= B- C)		
		360.083.799,46	FAALİYET SONUCU D - A	54.015.015,21	



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	22
DENETİM GÖRÜŞÜ	23
EKLER.....	24

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin en büyük gelir kaynağı sağlık hizmet sunumudur. Bir Tıp Fakültesi hastanesi ve bir diş hekimliği fakültesi ile Konya ile çevre il ve ilçelere sağlık hizmeti vermektedir. Sağlık hizmet sunumunu ziraat ve veteriner fakültesi birimleri takip etmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektör'dür. Rektör bu yetkisini birimlerin en üst amirlerine devretmektedir. Harcama yetkilileri de kendilerine en yakın personelden bir veya birkaçını Gerçekleştirme Görevlisi olarak belirlemektedir.

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'na bağlı personel tarafından yerine getirilmektedir. Muhasebeleştirilmesinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânı uygulanmaktadır. EROĞLU muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

31.12.2013 tarihi itibarıyla Konya Selçuk Üniversitesi gelir ve giderlerine ilişkin tablolar ile 2014 yılı bütçe rakamları aşağıdaki şekildedir.

GİDERİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	2013 YILI HARCAMA TUTARI	2014 YILI BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK
	TL	TL	TL
1-SATIŞLARIN MALİYETİ	102.542.998,00	80.017.093,16	113.193.298,00
620- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	102.542.998,00	80.017.093,16	113.193.298,00
2-FAALİYET GİDERLERİ	76.357.002,00	39.813.855,38	74.741.702,00
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	76.357.002,00	39.813.855,38	74.741.702,00
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		18,59	
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		18,59	
4-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		447.414,39	

a) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI		245.942,30	
b)680-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI		201.472,09	
c) 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI			
d)-689-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR			
GENEL TOPLAM	178.900.000,00	120.278.381,52	187.935.000,00

GELİRLER DÖKÜM CETVELİ			
GELİRİN ÇEŞİDİ	2013 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER	2013 YILI GERÇEKLEŞEN GELİR TOPLAMI	2014 YILI BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİRLER
	TL	TL	TL
1-BRÜT SATIŞLAR	178.900.000,00	111.386.061,88	187.935.000,00
a) 600 YURT İÇİ SATIŞLAR	131.408.000,00	110.836.629,46	101.519.000,00
b) 602 DİĞER GELİRLER	41.636.000,00	549.432,42	80.641.000,00
ç) 603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ	5.856.000,00		5.775.000,00
2-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		119.374,85	
a) 642 FAİZ GELİRLERİ		95.114,00	
b) 649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER		24.260,85	
3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		245.942,30	
a) 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI			

b) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		245.942,30	
BRÜT GELİRLER TOPLAMI			
4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR		-6.843.555,60	
a) 610 SATIŞTAN İADELER (-)		-6.843.555,60	
BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR TOPLAMI			
KALAN TOPLAM TUTAR	178.900.000,00	104.907.823,43	187.935.000,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573 üncü maddesi gereğince Sayıştaya verilen Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimini, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 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

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem		Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem	
	TL	Krş	TL	Krş		TL	Krş
AKTİF VARLIKLAR							
I- DÖNEN VARLIKLAR							
A- Hazır Değerler	5.121.804	68	4.557.453	48			
1-Bankalar	5.120.702	88	4.356.473	85			
2-Verilen Çekler ve Ödeme Emri(-)					27.227.246	30	41.877.723
3-100 Kasa	1.101	80	979	53	26.999.880	68	41.689.578
B- MENKUL KIYMETLER							
1-Hisse Senetleri			12		227.365	62	188.145
C- TİCARİ ALACAKLAR	17.805.508	54	19.326.238	44	1.247.725	91	1.800.061
1-Alıcılar	17.545.264	79	17.727.256	42	1.247.725	91	1.795.689
2-Alacak Senetleri	1.710	82	1.710	82			362
3- Banka kredi kartları	258.532	93	419.468	34			
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı							
D- DİĞER ALACAKLAR	1.296.921	39	30.950	73			
1-Personelden Alacaklar	78.655	3	22.112	16			
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	8.963	50	8.838	57			
3-Şüpheli Diğer Alacaklar							
3- Diğer Ticari Alacaklar	1.209.302	86					
E- STOKLAR	8.048.331	19	7.059.891	81	4.377.719	13	2.578.313
1- İlk Madde ve Malzeme	8.049.331	19	7.059.891	81	1.528.198	53	1.983.918
F- YILLARA YAYGIN İNS. VE ONARIM MALİYET							
1-					772.681	36	588.560
					1.587.441	9	105.495
G- Gel. Aylara Alt Giderler ve Gelir Tahakkuk.					488.329	58	
.....					1.017	80	
H- Diğer Dönen Varlıklar	2.725.258	11	2.686.314	64	50	77	339
1-Devreden KDV	2.725.258	11	2.686.314	64			
2-İş Avansları							
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	34.998.823	91	33.460.849	10			
II- DURAN VARLIKLAR							
A- Ticari Alacaklar							
1-					32.852.691	34	46.238.005
							-18.083

.....									II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
B- Diğer Alacaklar									A- MALİ BORÇLAR				
1.....									1.....				
.....												
C- Mali Duran Varlıklar									B- Ticari Borçlar				
1.....									1.....				
.....												
D- Maddi Duran Varlıklar									C- Diğer Borçlar				
1- Tesis Makine ve Cihazlar									1- Diğer çeşitli borçlar				
2- Taahhütler												
3- Demirbaşlar	107.355	0	-68.341						D- Alınan Avanslar				
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	-107.355	0	-68.341						1.....				
.....												
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	226.001	27							E- Borç ve Gider Karşılıkları				
1- MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	226.001	27							1.....				
.....												
F- Özel Tüketime Tabi Varlıklar									F- Gelecek Yılı Ait Gelirler ve Gider Tahakk.				
1.....									1.....				
.....												
G- Gel. Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkuk.									UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.372.133	84	-12.777.156	5
1.....									III- ÖZKAYNAKLAR	10.476	00	10.476	00
H- Diğer Duran Varlıklar									A- Ödenmiş Sermaye	10.476	00	10.476	00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI									1- Sermaye	10.476	00	10.476	00
.....												
.....									B- Sermaye Yedekleri				
.....									1.....				
.....									C- Kar Yedekleri				
.....									1.....				
.....												
.....									2.361.657	84	-12.766.690	5	
.....									D- Geçmiş Yıllar Karları	13.996.104	31	12.528.983	80
.....									E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-9.192.405	96	-25.294.238	69
.....									F- Dönem Net Karı (Zararı)	-3.226.057	39	-1.325	16
.....									1- Dönem net karı	1.182.016	88		
.....									2- Dönem net zararı	-3.226.057	39	-1.325	16
.....									ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	35.224.825	18	33.460.849						PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	35.224.825	18	33.460.849	10

DİPNOTLAR

1.....

2.....

D.S.İ.B.M.Y. Örnek No:25

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR	99.049.970,20	111.386.061,88
1- 600 Yurtiçi Satışlar	97.936.890,18	110.836.629,46
2- 602 Diğer Gelirler	1.113.080,02	549.432,42
3-603 İlaç ve Tıbbi Malzeme Gelirler Hesabı		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.540.777,96	6.843.555,60
1- 610 Satıştan İadeler (-)	2.540.777,96	6.843.555,60
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR (A-B)	96.509.192,24	104.542.506,28
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	59.893.990,45	80.017.093,16
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	59.893.990,45	80.017.093,16
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	36.615.201,79	40.935.007,25
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- 632 Genel Yönetim Giderleri (-) R	39.294.198,49	40.935.007,25
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-2.678.996,70	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	126.213,27	119.374,85
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağılı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- 642 Faiz Gelirleri	90.293,29	95.114,00
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9-649 Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	35.919,98	24.260,85
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		18,30
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar		18,30
H- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	516.158,98	245.942,30
1- 671 Önceki Dönem Gelir ve Karlar Hesabı	1.642,44	
2- 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı	514.516,54	245.942,30
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR (-)	7.416,06	
1- 681 Önceki Dönem Gelir ve Karları	7.416,06	
2-679 n Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		201.472,09
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	3.226.057,39	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		201.472,09
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.226.057,39	3.194.646,08
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.226.057,39	3.194.646,08

NAKİT AKIM TABLOSU HESAPLAMA FORMU

	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	8.079.723,17	5.120.702,88
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ	96.069.037,01	105.869.612,03
1) Satışlardan Elde Edilen Nakit		
a) Net Satışlar		
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		
3) Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit		
4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)		
6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7) Diğer Nakit Girişleri		
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	99.028.057,30	106.633.841,06
1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
a) Satışların Maliyeti		
b- Stoklardaki artışlar		
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2) Faaliyet Gid. İlişkin Nakit Çıkışları Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar		
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
c) Genel Yönetim Giderleri		
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
4) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5) Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a) Olağandışı Gider ve Zararlar		
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)		
6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)		
9) Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10) Diğer Nakit Çıkışları		
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)	5.120.702,88	4.356.473,85
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C)	-2.959.020,29	764.229,03

D.S.İ.B.M.Y. Örnek No:28

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>