



ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ađustos 2014

İÇERİK

ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ	1
ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	19

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ULUDAĞ 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
EKLER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Uludağ Üniversitesine 339.182.728,00 TL ödenek verilmiştir. Yine aynı kanuna göre Bütçe Geliri tahmini 290.992.000,00 TL olarak hesaplanmıştır.

Yıl sonu gerçekleşme rakamlarına göre Uludağ Üniversitesinin Bütçe Gelirleri 2013 yılında bir önceki yıla göre %11,8 oranında artarak 277.153.549,22 TL tutarına ulaşmıştır. Bütçe Gelirleri içerisinde en büyük paya sahip olan Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler kalemi geçen yıla göre %14,3 oranında artmış ve 225.465.356,50 TL tutarında gerçekleşmiştir. Gelirlerin diğer kalemlerine bakıldığında Teşebbüs ve mülkiyet Gelirlerinin %18,7 oranında azalarak 29.785.009,73 TL'ye gerilediği, Diğer Gelirlerin de %56,2 oranında artarak 21.903.182,99 TL 'ye yükseldiği görülmüştür.

Üniversitenin Bütçe Giderleri ise 2013 yılında geçen yıla göre %11 oranında artmış ve 302.023.33,55 TL'ye yükselmiştir. Giderlerin %55'ini oluşturarak birinci sırada yer alan Personel Giderleri geçen yıla oranla %10,9 artmış ve 166.226.616,00 TL'ye yükselmiştir. İkinci sıradaki Mal ve Hizmet Alımı Giderleri %18,5 oranında artarak 54.948.035,99 TL olarak gerçekleşmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri %9 artarak 29.610.305,99 TL'ye, Sermaye Giderleri %4,9 artarak 44.984.179,93 TL'ye, Cari Transferler ise %6,2 artarak 6.254.199,64 TL'ye yükselmiştir.

Özel bütçeli bir idare olan Uludağ Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Taşınmazların Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması

Uludağ Üniversitesine ait taşınmaz hesaplarının incelenmesi sonucunda; icmal cetvellerinin oluşturulması görevinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına (SGDB) ait olduğu, ancak 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin henüz tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen görevlerin yerine getirilmemesi sonucunda üniversite mülkiyetinde yer alan taşınmazların mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür. Bu yüzden mali tablolarda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik uyarınca taşınmaz kayıt işlemlerine ilişkin Üniversitemiz tarafından taşınmaz değer tespit komisyonu oluşturulmuş ve değer tespitleri yapılmış, taşınmaz mallar envanteri çıkarılmış ve muhasebe birimimiz tarafından muhasebe kayıtlarına başlanmıştır. Bu çerçevede ilk olarak Üniversitemiz arsa ve arazilerinin (250 hesap) muhasebe kayıt işlemlerinin büyük bir kısmı tamamlanmış, 251 ve 252 hesaba ait zaten büyük bir kısmı tamamlanan muhasebe kayıt işlemlerinin envanter ile karşılaştırılması yapılacak ayrıca 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olan tutarlara ait işlemlerde tekrar gözden geçirilerek 2014 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Uludağ Üniversitesi Kurum Bütçesi hesabının 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2013 BİLANÇO**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR	
DÖNEN VARLIKLAR	97.878.429,30	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	34.026.404,88
HAZİR DEĞERLER	32.976.941,57	32	FAALİYET BORÇLARI	1.368.636,76
KASA HESABI	1.621,59	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.368.636,76
BANKA HESABI	30.981.130,20	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	29.877.514,22
VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	848.512,59
PROJE ÖZEL HESABI	2.172.151,85	333	EMANETLER HESABI	29.029.001,63
DÖVİZ HESABI	-	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.780.253,90
DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	- 177.962,07	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.743.781,72
DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	-	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	35.139,66
MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	-	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.332,52
KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	-	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	290.940,05
FAALİYET ALACAKLARI	53.055.306,51	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	290.940,05
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	52.486.605,19	5	ÖZKAYNAKLAR	188.564.015,56
GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	514.894,11	50	NET DEĞER	98.833.069,51
VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	53.807,21	500	NET DEĞER HESABI	98.833.069,51
DİĞER ALACAKLAR	3.238.182,42	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-
KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.238.182,42	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	-
STOKLAR	1.020.538,06	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	81.463.975,70

İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.020.538,06	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	81.463.975,70
ÖN ÖDEMELER	7.587.460,74	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.266.970,35
İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	-	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.266.970,35
PERSONEL AVANSLARI HESABI	-			
BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.525.715,14		PASİF TOPLAMI	222.881.360,49
AKREDİTİFLER HESABI	61.745,60			
DURAN VARLIKLAR	125.002.931,19			
FAALİYET ALACAKLARI	2.498.544,87			
GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.498.544,87			
MALİ DURAN VARLIKLAR	18.040.000,00			
MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	18.040.000,00			
MADDİ DURAN VARLIKLAR	104.464.386,32			
YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.156.762,13			
BİNALAR HESABI	50.605.093,95			
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	81.473.022,22			
TAŞITLAR HESABI	2.067.341,41			
DEMİRBAŞLAR HESABI	54.316.518,81			
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 171.124.197,09			
YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	85.969.844,89			
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-			
HAKLAR HESABI	1.551.233,87			
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 1.551.233,87			
DİĞER DURAN VARLIKLAR	-			
ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	259.630,66			

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 259.630,66
AKTİF TOPLAMI	222.881.360,49

GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-
BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-
BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	-
KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	-
ÖDENEKLER HESABI	-
ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-
TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.480.457,73
TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.480.457,73
GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	23.129.693,77
GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	23.129.693,77
BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.084.012,45
BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.084.012,45
BİLİMSEL PROJELER HESABI	15.931.824,03
BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	15.931.824,03

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	11.170,00
600	3	1	1	2	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	18.128,75
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	38.394,46
600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.245.847,40
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	13.183.651,50
600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	3.817.093,26
600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	482.680,50
600	3	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	151.876,00
600	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	82.362,50
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	650.098,00
600	3	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	1.201.575,07
600	3	1	2	41	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	216.000,00
600	3	1	2	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	192.144,35
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	3.209.458,66
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	234.666,77
600	3	6	1	4	Spor Tesisi Kira Gelirleri	33.787,00
600	3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	82.800,00
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.265.711,00
600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	850,00
600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.470.732,62
600	4	1	1	2	Dünya Bankasından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.260,00

600	4	2	1	1	Hazine yardımı	219.287.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı	28.865.000,00
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	3.465.102,85
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	629.870,22
600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	104.669,09
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.120.927,55
600	4	5	1	9	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	526.420,19
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	348.210,40
600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	43.400,48
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	16.834,89
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	1.251.332,98
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	39.778,68
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	10.735.614,37
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	66.984,43
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	9.149,10
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	39.008,35
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	384.900,00
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	836.254,74
600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telafî Gelirleri	8.597.935,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	406.274,17
600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.158.711,05
610	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.573,38

610	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	312.506,79
610	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	67.396,74
610	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	10.680,00
610	3	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	9.537,50
610	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	3.447,00
610	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	4.379,50
610	3	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	7.209,07
610	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	2.385,88
610	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	371,93
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	65.974.115,20
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	42.578.661,08
630	1	1	3	1	Ödenekler	31.299.662,96
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	2.494.025,38
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	19.855.758,53
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri	205.937,47
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	17.111,98
630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	718.329,79
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	31.429,96
630	1	2	2	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	12.140,20
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	668.240,42
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	500.128,26
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	62.885,03

630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	111.990,64
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	18.860,33
630	1	4	1	4	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	367.754,70
630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	19.448,70
630	1	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	662.075,32
630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	638.060,04
630	1	5	1	5	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	50.098,88
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	-
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	17.951.878,56
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	11.004.035,48
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	91.244,00
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	54.831,73
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	16.633,82
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	108.118,74
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	62.376,29
630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	223.084,77
630	2	4	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	84.989,76
630	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	13.112,84
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	71.809,23
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	31.331,50
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	4.734,65
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	2.320,55

630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	265.795,52
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	10.397,18
630	3	2	2	1	Su Alımları	3.025.592,41
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	4.944.419,92
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	399.171,15
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	8.657.384,23
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	4.591.708,77
630	3	2	4	3	Yem Alımları	19.105,20
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	6.083,81
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	137.882,63
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	28.533,42
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	600,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	5.333,15
630	3	2	7	90	Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları	1.232,39
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	25.964,68
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	884.899,33
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	1.083.374,70
630	3	3	1	2	Yurtiçi Tedavi Yollukları	602,68
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	271.331,07
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	770.340,09
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	76.955,20
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	21.648,45

630	3	4	3	2	işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.827,33
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	48.681,50
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	65.372,00
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	216.117,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	11.640.800,06
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	640.389,73
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.360,00
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	124.665,10
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	186.526,64
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	1.175,84
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	16.184,10
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	45.017,61
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	4.395,00
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	165.070,35
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	23.052,00
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	14.743,66
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	296.467,96
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	30.144,00
630	3	5	5	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	3.832.674,97
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	11.296,20
630	3	5	9	2	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.912.458,13
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	141.087,56

630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	6.363.978,53
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	46.414,51
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	16.421,48
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	26.118,97
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	10.189,30
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	660.724,44
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	33.342,38
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	6.416,16
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	6.466,16
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	111.518,06
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	120.148,80
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	6.706,30
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	32.283,03
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	100.486,14
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	542.579,88
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	53.430,40
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.028.307,61
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	358.556,23
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	5.192,00
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	40.828,00
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	100.975,12
630	3	9	8	1	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	23.374,86

630	3	9	9	1	Öğrenci İlaç Giderleri	12.059,07
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	5.679.156,40
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	2.100,00
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	462.144,44
630	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	104.669,09
630	5	4	1	90	Diğer Transferler	142.945,64
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.129,71
630	7	1	9	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	50.000,00
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.931.878,34
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	62.563,10
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	3.400,00
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	424,42
630	13	1	1	0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	55.109,36
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	7.155.492,10
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.801.717,85
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	16.694,83
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	10.270.684,57
630	13	2	1	0	Hakların Amortisman Giderleri	351.178,58
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	451.826,99
630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.057,38
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	79.310,57
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	13.244,64

630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	203.966,95
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	308.714,44
630	14	7	0	0	Yiyecek	14.801,14
630	14	8	0	0	İçecek	2.772,88
630	14	9	0	0	Canlı Hayvanlar	5.000,00
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	7.786,96
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	561.021,84
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	189.152,27
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	9.298,40
630	14	15	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	42.356,19
630	14	16	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	65.699,08
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	153,40
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	64.071,56
630	20	2	9	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	1.799.664,73
630	20	99	0	0	Diğer Alacaklardan Silinenler	50.000,00
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	153.931,00
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	344.322,82
630	30	6	6	9	Diğer Giderler	25.391,24
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	279.725,14
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	12.572.999,22
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	116.054,03

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



ULUDAĞ 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.....	22
DENETİM GÖRÜŞÜ	24
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
EKLER.....	27

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 20 aktif birim ile faaliyetini sürdürmektedir. İşletme 2013 yılında 203.118.071,58 TL tutarında döner sermaye geliri ve 211.375.546,52 TL tutarında döner sermaye gideri gerçekleştirmiştir.

İşletmenin gelirlerinde önceki yıla göre artış kaydedilmiş olmasına rağmen çeşitli nedenlerle karlılık durumu 2011 yılından bu yana gerileme göstermiş ve 2013 yılı zararlı kapatılmıştır. 2013 yılının zararlı kapatılmasının en önemli nedenlerinden biri mahkeme kararları doğrultusunda hizmet alımı kapsamında çalışan personele yapılan ilave tediye ödemeleri ve yine mahkeme kararları doğrultusunda firmalara yapılan ödemeler olmuştur.

İşletmenin 31.12.2013 sonu itibariyle toplam borç tutarı 78.232.261,53 TL olup, en son Haziran 2013 dönemine ait borç ödenmiştir. Ortalama borç ödeme süresi 6 aydır. 31.12.2013 tarihi itibari ile toplam alacak tutarı ise 50.870.349,65 TL'dir. Alacakların %94,43'ünü Sosyal Güvenlik Kurumuna ilişkin alacaklar oluşturmaktadır.

Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemlerinde AVICENNA ve DMIS programlarını aynı anda kullanılmaktadır.

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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Uludağ 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Özel bütçe hesabından yapılması gereken giderlerin işletme bütçesinden yapılması

Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin maliyet hesaplarının incelenmesi neticesinde; üniversitenin 2006-2007 yıllarında yapılan yapım işleri ile ilgili olarak Kamu İhale Kanununa tabi olunmasına rağmen bu işleri yapan firmalar ile yazılı bir sözleşme kurmadan ihale kapsamı dışında hastane ve diğer binaların bakım-onarım işlerinin yaptırıldığı, bunlara ilişkin bedellerin zamanında firmalara ödenmemesi nedeniyle açılan davalar sonucunda üniversitenin davacı firmalara 1.063.740,12 TL ödemesine karar verildiği ve bu ödemenin de döner sermaye işletmesi bütçesinden yapıldığı tespit edilmiştir.

Üniversitelerin sahibi oldukları veya başka kurumlar tarafından üniversitelere tahsis edilen binalar üniversitelerin özel bütçe hesabı kısmında takip edilmekte ve bu hesaba ait bilançolarda yer almaktadır. Yine bu binalar için yapılan bakım ve onarım giderleri genellikle bu bütçede takip edilmektedir. Nitekim özel bütçe hesabının tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170. Maddesine göre binaların da içinde bulunduğu maddi duran varlıklar grubu için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerektiği bildirilmiştir. Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamalarının ise gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarında herhangi bir bina varlığının yer almamasına rağmen mahkeme ilamıyla geçmişte yapılan bina bakım ve onarımına ilişkin giderlerin ödenmesi neticesinde, işletmenin bilançosunda olmayan bir varlığa ilişkin gider yaptığı durumu ortaya çıkmaktadır. Ayrıca işletmenin binaların bakım ve onarımına ilişkin ihale ve kontrol işlemlerini yürütecek teknik personeli de bulunmamaktadır.

İşletmenin yıl sonu mali tabloları incelendiğinde 2013 yılı sonunda meydana gelen 8.317.740,09 TL dönem zararının yaklaşık olarak %12,78 'inin de bu ödmeden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; bina bakım ve onarım giderlerinin üniversite özel bütçesinden ödenmesi gerekirken işletme bütçesinden ödenmesi neticesinde fazladan bir giderin ortaya çıktığı, bu

ödemenin işletmenin karlılığını azalttığı ve mali tablolarda 1.063.740,12 TL tutarında hataya yol açtığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 1 nolu bulguda bahsedilen gerekçelere genel olarak katılmakla birlikte, bahse konu işlemler 2006-2007 yıllarında gerçekleşmiş ve buna ilişkin kesinleşmiş bir mahkeme kararı bulunmaktadır.

Bilindiği üzere Anayasanın 138. Maddesinde; *“Yasama ve yürütme organları ile idare, mahkeme kararlarına uymak zorundadır; bu organlar ve idare, mahkeme kararlarını hiçbir suretle değiştiremez ve bunların yerine getirilmesini geciktiremez.”* hükmü yer almaktadır. Bu hükümlerle beraber 2577 sayılı İYUK'nun 28/1. maddesindeki *“Danıştay, Bölge İdare Mahkemeleri, İdare ve Vergi Mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak otuz (30) günü geçemez.”* hükmü idareye; derhal ve aynen uygulama yükümlülüğü getirmiştir.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı'ndan 09.09.2013 tarih ve 28133 sayılı yazımızla, Kalkınma Bakanlığı'ndan ise 01.10.2013 tarih ve 30611 sayılı yazımızla ödenek talebinde bulunulmuş ancak herhangi bir cevap alınamamıştır. (Ek-2, Ek-3) Bu nedenle Özel Bütçeden ödenmesi gereken söz konusu 1.063.740,12 TL, Özel Bütçede ödenek olmadığından ve Üniversite Yönetim Kurulunun 03/10/2013 tarih ve 2013-27 sayılı kararıyla Döner Sermaye bütçesinden ödetilmiştir.(Ek-1)

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda sözü geçen harcamaların üniversite bütçesinden yapılması için gerekli girişimlerde bulunulmasına rağmen sonuç alınamaması üzerine ödenek olmaması yüzünden işletme gelirlerinden ödendiği anlaşılmıştır.

Bulguda da belirtildiği üzere bu tür harcamaların işletme faaliyet alanı ile ilgisi bulunmadığı için bu nitelikteki giderlerin işletme gelirlerinden ödenmesi uygun düşmemektedir. Bu nedenle bu uygulamanın tekrarlanmaması için idarece gerekli önlemlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME BİLANÇOSU (2013)**

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF VARLIKLAR	105.015.741,67	76.110.134,57	PASİF (KAYNAKLAR)	105.015.741,67	76.110.134,57
I- DÖNEN VARLIKLAR	104.798.057,74	75.938.121,39	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	102.260.224,50	81.674.141,81
A) Hazır Değerler	6.071.274,51	5.079.357,27	A) Mali Borçlar		
01.Kasa	3.632,20	4.251,14	01...		
02.Alınan Çekler			B) Ticari Borçlar	45.400.879,47	44.526.245,69
03.Banka	6.067.642,31	5.075.106,13	01. Saticilar	45.036.329,28	44.044.085,12
04.Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)			02. Alınan Depozito ve Teminatlar	364.550,19	482.160,57
05. Diğer Hazır Değerler			03. Diğer Ticari Borçlar		
B) Menkul Kıymetler			C) Diğer Borçlar	234.272,00	234.272,00
01. Hisse Senetleri			01.Personele Borçlar		
02. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolari			02. Diğer Çeşitli Borçlar	234.272,00	234.272,00
03. Diğer Menkul Kıymetler					
04. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)					
C) Ticari Alacaklar	77.245.565,49	51.092.771,68	D) Alınan Avanslar	51.486.536,10	25.489.097,35
01. Alıcılar	75.139.661,69	48.949.823,85	01. Alınan Siparis Avanslari	51.486.536,10	25.489.097,35
02. Alacak Senetleri			02. Alınan Diğer Avanslar		

	2.020.294,42	1.762.992,95			
03. Alacak Senetleri Reeskontu (-)			E) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
04. Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	85.609,38	379.954,88			
05. Verilen Depozito ve Teminatlar					
06. Şüpheli Diğer Alacaklar	751.320,16	751.320,16			
	-	-			
07. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	751.320,16	751.320,16	F) Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	5.138.536,93	11.424.526,77
D) Diğer Alacaklar	203.934,43	191.024,22	01. Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.278.682,33	2.770.776,61
01. Personelden Alacaklar	26.739,01	13.968,60	02. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.768,90	3.063,29
02. Diğer Çeşitli Alacaklar	177.195,42	177.055,62	03. Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	863.128,68	1.969.752,03
03. Şüpheli Diğer Alacaklar			04. Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payı	1.613.869,85	1.967.395,74
04. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)			05. Katma Değer Vergisi Tevkifatları	378.830,32	401.928,70
E) Stoklar	20.871.752,11	19.158.420,57	06. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.256,85	4.311.610,40
01. İlk Madde ve Malzeme	20.747.663,93	18.954.116,67			
02. Yarı Mamuller	63.768,81	159.919,44			
03. Mamuller					
04. Ticari Mallar	60.319,37	44.384,46			
05. Diğer Stoklar					
06. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)					
07. Verilen Siparis Avansları					
F) Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyeti					

01. ..				
G) Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları				G) Borç ve Gider Karşılıkları
01. ..				01. ..
H) Diğer Dönen Varlıklar	405.531,20	416.547,65		H) Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları
01. Devreden KDV				01...
02. Indirilecek Katma Deger Vergisi				
04. Pesin Ödenen Vergiler ve Fonlar				
05. Is Avanslari		2.700,00		
06. Personel Avanslari	405.531,20	413.847,65		
07. Sayım ve Tesellüm Noksanları				
08. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar				
09. Diger Dönen Varliklar Karsiligi (-)				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	104.798.057,74	75.938.121,39		J) Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
II- DURAN VARLIKLAR	217.683,93	172.013,18		01. Sayım ve Tesellüm Fazlaları
A) Ticari Alacaklar				02. Proje Emanetleri
01. Alıcılar				
02. Alacak Senetleri				
03. Alacak Senetleri Reeskontu (-)				
04. Verilen Depozito ve Teminatlar				II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
05. Diğer Ticari Alacaklar				A) Mali Borçlar
06. Süpheli Alacaklar Karsiligi (-)				01. ..
B- Diğer Alacaklar				B) Ticari Borçlar
01. Personelden Alacaklar				01. ..
02. Diger Çesitli Alacaklar				
03. Süpheli Diger Alacaklar Karsiligi (-)				

C- Mali Duran Varlıklar			C) Diğer Borçlar		
01. Diğer Mali Duran Varlıklar			01. ..		
02. Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)					
D- Maddi Duran Varlıklar	217.683,93	172.013,18	D) Alınan Avanslar		
01. Arazi ve Arsalar			E) Borç ve Gider Karşılıkları		
02. Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri			F) Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
03. Binalar					
04. Tesis, Makine ve Cihazlar	179.032,89	66.215,01	G) Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		
05. Tasitlar					
06. Demirbaslar	38.651,04	105.798,17			
07. Diğer Maddi Duran Varlıklar					
08. Birikmiş Amortismanlar (-)					
09. Yapılmakta Olan Yatırımlar					
10. Verilen Avanslar					
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar					
01.Haklar					
F) Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar					
01. ..					
G) Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları					
01. ..					
H) Diğer Duran Varlıklar			III- ÖZKAYNAKLAR	-	2.753.732,85
01...			A) Ödenmiş Sermaye		2.807,11
			01. Sermaye	2.807,11	2.807,11
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI					5.564.007,24

	217.683,93	172.013,18			
			B) Sermaye Yedekleri		
			01. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları		
			C) Kar Yedekleri		
			01. ..		
			D) Geçmiş Yıllar Karları	3.015.957,30	3.917.600,87
			E) Geçmiş Yıllar Zararları (-)	9.238.921,17	1.166.675,13
			F) Dönem Net Karı (Zararı)	8.973.889,61	- 8.317.740,09
			01. Dönem Net Karı	9.201.500,54	392.412,86
			02. Dönem Net Zararı (-)	- 227.610,93	8.710.152,95
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	- 2.753.732,85	- 5.564.007,24
AKTİF(VARLIKLAR) TOPLAMI	105.015.741,67	76.110.134,57	PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI	105.015.741,67	76.110.134,57

ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2013)

	2012	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	195.917.574,59	211.545.690,64
1- Yurtiçi Satışlar	130.402.444,97	135.398.149,59
2- Diğer Gelirler	2.632.192,00	2.490.265,34
3- İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri	62.882.937,62	73.657.275,71
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.334.609,33	7.387.130,31
1- Satıştan İadeler (-)	647.967,28	773.740,74
2- Satış İskontoları (-)	2.664.220,50	6.594.530,18
3- Diğer İndirimler (-)	22.421,55	18.859,39
C- NET SATIŞLAR	192.582.965,26	204.158.560,33
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	111.525.494,60	123.442.493,74
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	954.457,40	1.434.207,47
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	98.711,01	99.754,92
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	110.472.326,19	121.908.531,35
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	81.057.470,66	80.716.066,59
E- FAALİYET GİDERLERİ	72.307.994,37	89.527.280,32
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	72.307.994,37	89.527.280,32
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	8.749.476,29	-8.811.213,73

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	276.096,43	541.148,06
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	149.720,57	122.345,75
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	126.375,86	418.802,31
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		
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	51.683,11	47.674,42
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	51.683,11	47.674,42
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	8.973.889,61	-8.317.740,09
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	8.973.889,61	-8.317.740,09

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>