



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

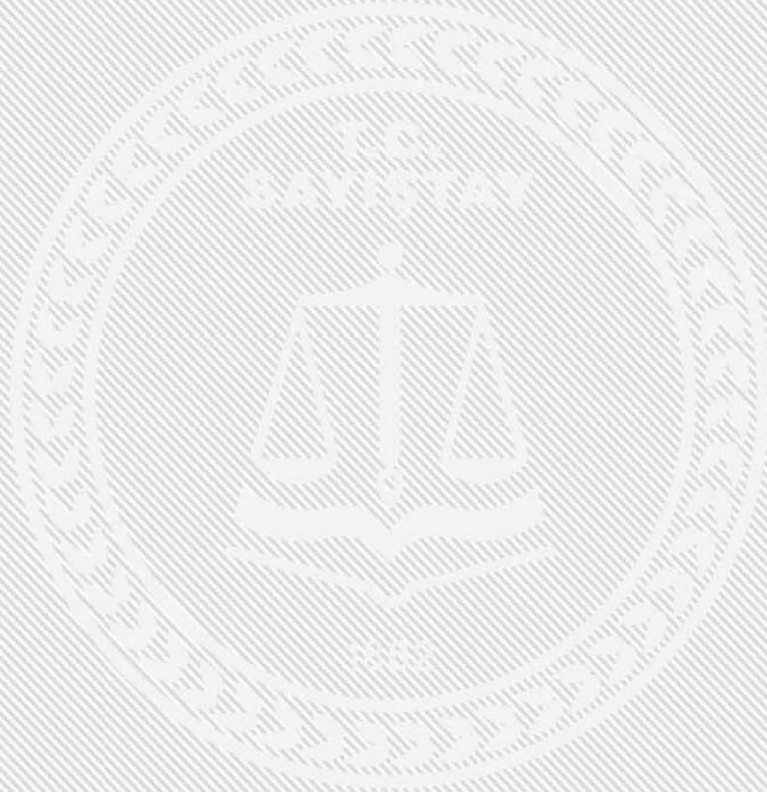
İÇERİK

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	29
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	43

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Akdeniz Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 298.099.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 50.755.021,00-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 5.032.354,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 343.821.667,00-TL olmuştur. Bu tutarın 327.054.538,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %95,12’dir.

Bütçede 298.099.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 319.077.089,80TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107,04 olmuştur.

Akdeniz Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	298.099.000,00	343.821.667,00	327.054.538,00	95,12

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	298.099.000,00	319.077.089,80	107,04

Üniversitenin 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamının 407.233.404,33-TL faaliyet geliri toplamının 346.579.458,68-TL olduğu görülmüştür.

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

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

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

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 Ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür: ...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayırlamaz. ...” denilmektedir.

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284, 285, 331 ve 332’inci maddeleri kapsamında muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472- Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 284, 285 ve 331, 332 nci maddeleri hükümleri gereğince ihtiyatlılık kavramı gereği kıdem tazminatlarına ilişkin karşılık ayrılması öngörülmektedir. Ancak, Üniversitemiz bütçesinde İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları kalemlerinde bu gider kalemi öngörülmediğinden karşılık ayrılmamıştır.

Üniversitemiz 2016 Yılı Bütçe Hazırlık Döneminde; İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları kalemlerine ilişkin Personel Giderleri teklif edilerek bu gider kalemi öngörülmeyecektir. Ödenek tahsisini müteakiben İşçi ihdas edilen Harcama Birimleri’nce gerekli hesaplamalar yapılarak tahakkuk evrakı hazırlanacak olup Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince cari yıl ve gelecek yıllar için kıdem tazminatı karşılığı ayrılacak ve ilgili hesaplar çalıştırılacaktır." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri İçin Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Çalıştırılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289'uncu maddesinde gelecek aylara ait gelirler hesabının; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı öngörülmüştür.

Mezkur yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 291'inci maddesinde de; Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç, Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

380 ve 480 gelecek aylara/yıllara ait gelirler hesaplarının incelenmesi sonucu, üniversiteye ait gelirlerin tahakkuk ettirilerek tahsil edildiği dönemin gelirler hesabına aktarıldığı, gelecek dönemlere ait gelirlerle ilgili hesapların çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince peşin tahsil edilen gelirlerin içinde bulunulan aya ait olan kısmı dışında, gelecek aylara ve gelecek faaliyet dönemlerine ilişkin olan kısımlarının izlenmesi amacıyla kullanılan 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı çalıştırılarak gelir tahakkukları hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmek suretiyle izlenecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 3: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, “962 Bilimsel Projeler Hesabı” İle “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması

Kurum tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin 297'nci maddesinde;

" ...Bilimsel Projeler hesapları, ... niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"..."

denildikten sonra 298- 302. maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ile verilen ek ödenekler, ayrıca bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında ve harcama birimi düzeyinde tutarları Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi'nce hazırlanacak olup Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca muhasebe kayıtlarına alınmak suretiyle Üniversitemizin mali tablolarında yer alması ve kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi verecek şekilde işlemler gerçekleştirilecektir. " Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	63.757.872,62	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.430.441,22		
10 HAZIR DEĞERLER	17.215.106,00	32 FAALİYET BORÇLARI	1.036.163,40		
100 KASA HESABI	3.604,56	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.036.163,40		
102 BANKA HESABI	16.649.619,52	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.569.243,74		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.512.733,29		
104 PROJE ÖZEL HESABI	561.881,92	333 EMANETLER HESABI	14.056.510,45		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.825.034,08		
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.414.652,10		
12 FAALİYET ALACAKLARI	34.971.932,40	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	396.596,17		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.971.932,40	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	13.785,81		
14 DİĞER ALACAKLAR	1.823.397,91	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	399.380,95		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.823.397,91	43 DİĞER BORÇLAR	399.380,95		
15 STOKLAR	767.892,70	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	399.380,95		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	767.892,70	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.627.107.517,08		
16 ÖN ÖDEMELER	8.979.543,61	50 NET DEĞER	1.499.718.794,35		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	1.499.718.794,35		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	188.042.668,38		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.979.543,61	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	188.042.668,38		
2 DURAN VARLIKLAR	1.584.179.466,63	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-60.653.945,65		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.100.000,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.100.000,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-60.653.945,65		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.581.133.527,55				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	873.102.811,95				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.657.271,25				
252 BİNALAR HESABI	652.161.350,50				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	121.716.419,10				
254 TAŞITLAR HESABI	2.663.618,89				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	77.070.053,65				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-213.877.150,41				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	44.639.152,62				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	929.781,16				
260 HAKLAR HESABI	1.176.915,05				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-247.133,89				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	16.157,92				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	7.100.552,19				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.084.394,27				
AKTİF TOPLAMI	1.647.937.339,25	PASİF TOPLAMI	1.647.937.339,25		

03/03/2015 17:34

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18	Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2014
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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.023.911,76	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.023.911,76	
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	200.000,00	
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	200.000,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.216.280,52	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.216.280,52	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.170.055,21	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.170.055,21	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18						Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				
630					GİDERLER HESABI	407.233.404,33	600				GELİRLER HESABI	346.579.458,68					
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	176.710.255,21	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.600.913,30					
630	01	01			MEMURLAR	167.883.699,92	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.744.495,61					
630	01	01	01		Temel Maaşlar	73.870.217,19	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	46.088,90					
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	73.870.217,19	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	44.370,00				
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	39.373.303,60	600	03	01	01	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	1.718,90				
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	39.373.303,60	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	16.698.406,71				
630	01	01	03		Odenekler	33.273.465,58	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.621.157,37				
630	01	01	03	01	Odenekler	33.273.465,58	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	12.080.913,36				
630	01	01	04		Sosyal Haklar	2.188.822,82	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.587.432,90				
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	2.188.822,82	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	670.125,00				
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	19.177.890,73	600	03	01	02	41	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	2.193,00				
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	19.177.890,73	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	222.965,00				
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	3.244.023,44	600	03	01	02	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	48.870,00				
630	01	02	01		Ücretler	3.202.182,45	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	464.750,08				
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	963.366,38	600	03	06			Kira Gelirleri	1.784.150,35				
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	2.238.816,07	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	131.324,57				
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	11.322,38	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.652.825,78				
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	9.682,38	600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	72.267,34				
630	01	02	02	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	1.640,00	600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	72.267,34				
630	01	02	04		Sosyal Haklar	274,60	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	304.279.115,86				
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	274,60	600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.303.106,59				
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları	12.984,08	600	04	01	01		Cari	1.206.859,35				
630	01	02	05	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma	12.984,08	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.206.171,98				

03/03/2015 17:34

Sayfa 1 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18						Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014																							
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
						Karşılıkları												600 04 01 01 99 Yurtdışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar						687,37											
630 01 02 06						Odül ve İkramiyeler						17.259,93						600 04 01 02						Sermaye						96.247,24					
630 01 02 06 01						657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Odül ve İkramiyeleri						17.259,93						600 04 01 02 01						AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar						96.247,24					
630 01 03						İŞÇİLER						769.151,76						600 04 02						Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve						283.029.000,00					
630 01 03 01						Ücretler						547.496,00						600 04 02 01						Cari						227.029.000,00					
630 01 03 01 01						Sürekli İşçilerin Ücretleri						517.403,68						600 04 02 01 01						Hazine yardımı						227.029.000,00					
630 01 03 01 02						Geçici İşçilerin Ücretleri						30.092,32						600 04 02 02						Sermaye						56.000.000,00					
630 01 03 03						Sosyal Haklar						75.513,79						600 04 02 02 01						Hazine yardımı						56.000.000,00					
630 01 03 03 01						Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları						75.513,79						600 04 03						Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar						15.194.914,03					
630 01 03 05						Odül ve İkramiyeler						146.141,97						600 04 03 01						Cari						13.832.644,93					
630 01 03 05 01						Sürekli İşçilerin Odül ve İkramiyeleri						146.141,97						600 04 03 01 02						Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar						18,90					
630 01 04						GEÇİCİ PERSONEL						2.429.277,43						600 04 03 01 03						Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar						13.832.626,03					
630 01 04 01						Ücretler						2.429.277,43						600 04 03 02						Sermaye						1.362.269,10					
630 01 04 01 01						Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri						210.473,10						600 04 03 02 03						Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar						1.362.269,10					
630 01 04 01 02						Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri						281,19						600 04 04						Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar						59.808,43					
630 01 04 01 03						Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler						336.994,84						600 04 04 01						Cari						23.038,95					
630 01 04 01 04						657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler						620.438,08						600 04 04 01 02						Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar						23.038,95					
630 01 04 01 05						Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri						894.816,75						600 04 04 02						Sermaye						36.769,48					
630 01 04 01 90						Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler						366.273,47						600 04 04 02 01						Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar						5.801,78					
630 01 05						Diğer Personel						2.384.102,66						600 04 04 02 02						Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar						28.916,29					
630 01 05 01						Ücret ve Diğer Ödemeler						2.384.102,66						600 04 04 02 03						Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar						825,00					
630 01 05 01 04						Öğrenci Harçlıkları						801.927,27						600 04 04 02 04						Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar						1.226,41					
630 01 05 01 05						Yurtdışı Öğrenimde Odenen Aylıklar						79.522,78						600 04 05						Proje Yardımları						4.692.286,81					
630 01 05 01 90						Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler						1.502.652,61						600 04 05 01						Cari						1.129.153,39					
630 02						Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri						31.946.139,45						600 04 05 01 02						Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları						270.668,79					
630 02 01						Memurlar						30.681.208,78																							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18				Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			30.681.208,78	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları			59.650,37							
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			18.995.835,59	600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri			711.167,33							
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri			11.685.373,19	600	04	05	01	11	YOK Yurtdışı Destekleri			87.666,90							
630	02	02		Sözleşmeli Personel			649.644,19	600	04	05	02		Sermaye			3.563.133,42							
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			26.971,31	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları			14.064,42							
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			26.971,31	600	04	05	02	05	Mahallî İdarelerden Alınan Proje Yardımları			5.298,10							
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			622.672,88	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları			3.543.770,90							
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			622.672,88	600	05				Diğer Gelirler			23.529.142,50							
630	02	03		İşçiler			161.162,73	600	05	01			Faiz Gelirleri			882.949,78							
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			14.325,56	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri			2.275,07							
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			14.325,56	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri			880.674,71							
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			146.837,17	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar			11.503.303,72							
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			93.116,28	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar			11.503.303,72							
630	02	03	06	Sağlık Primi Ödemeleri			53.720,89	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı			11.503.303,72							
630	02	04		Geçici Personel			429.457,55	600	05	03			Para Cezaları			53.466,00							
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			5.766,71	600	05	03	02		İdari Para Cezaları			51.637,50							
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			5.766,71	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları			51.637,50							
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			423.690,84	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları			1.828,50							
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			344.577,80	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları			1.828,50							
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri			79.113,04	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler			11.089.423,00							
630	02	05		Diğer Personel			24.666,20	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler			11.089.423,00							
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			24.666,20	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar			21.197,74							
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			24.666,20	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar			2.630.708,86							
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri			43.986.040,84	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri			8.252.555,00							
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			18.940.808,10	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler			184.961,40							

03/03/2015 17:34

Sayfa 3 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18						Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014																							
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						705.371,83	600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri						170.287,02											
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları						30.158,50	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						170.287,02											
630	03	02	01	02		Büro Malzemesi Alımları						637,20	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						170.287,02											
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları						5.861,77	600	11																					
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları						2.480,00	600	11																					
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri						655.934,78	600	11																					
630	03	02	01	90		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						10.299,57	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						170.287,02											
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları						1.006.282,61	NET GELİR TOPLAMI :						346.579.458,68																
630	03	02	02	01		Su Alımları						1.006.282,61																							
630	03	02	03			Enerji Alımları						8.991.885,20																							
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları						1.605,69																							
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları						652.418,81																							
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları						8.337.713,20																							
630	03	02	03	90		Diğer Enerji Alımları						147,50																							
630	03	02	04			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları						4.066.397,38																							
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)						4.058.056,88																							
630	03	02	04	02		İçecek Alımları						2.448,74																							
630	03	02	04	90		Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları						5.891,76																							
630	03	02	06			Özel Malzeme Alımları						3.757.828,40																							
630	03	02	06	01		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı						3.695.692,87																							
630	03	02	06	02		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları						2.271,50																							
630	03	02	06	03		Zirai Malzeme ve İlaç Alımları						259,60																							
630	03	02	06	90		Diğer Özel Malzeme Alımları						59.604,43																							
630	03	02	07			Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları						2.233,03																							
630	03	02	07	11		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teknik Alımlar						2.233,03																							
630	03	02	09			Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						410.809,66																							
630	03	02	09	01		Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri						223.472,14																							
630	03	02	09	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						187.337,52																							
630	03	03				Yolluklar						3.559.413,52																							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18 Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			1.167.902,43	
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			1.167.902,43	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			324.733,04	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			324.733,04	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.066.778,06	
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.066.778,06	
630	03	04		Görev Giderleri			67.063,06	
630	03	04	02	Yasal Giderler			58.453,28	
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri			15.322,70	
630	03	04	02	Diğer Yasal Giderler			43.130,58	
630	03	04	03	Odenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			8.285,28	
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			7.962,36	
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler			322,92	
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri			324,50	
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri			324,50	
630	03	05		Hizmet Alımları			14.746.550,72	
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			11.192.862,46	
630	03	05	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri			3.000,00	
630	03	05	01	Araştırma ve Geliştirme Giderleri			4.675,57	
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)			7.260,09	
630	03	05	01	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)			79.488,04	
630	03	05	01	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri			5.668.993,36	
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			5.408.899,99	
630	03	05	01	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			20.545,41	
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri			339.885,10	
630	03	05	02	Posta ve Telgraf Giderleri			119.082,70	

03/03/2015 17:34

Sayfa 5 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18						Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri										206.354,28		
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)										12.235,62		
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri										2.212,50		
630	03	05	03		Taşıma Giderleri										21.335,23		
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri										5.154,27		
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri										12.980,00		
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri										3.200,96		
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler										132.834,72		
630	03	05	04	01	İlan Giderleri										98.537,05		
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri										33.091,29		
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler										1.206,38		
630	03	05	05		Kiralar										192.268,28		
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri										13.098,00		
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri										106.299,38		
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri										72.870,90		
630	03	05	07		Yargılama Giderleri										2.292,50		
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri										2.292,50		
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları										2.865.072,43		
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri										1.040,13		
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri										300.483,52		
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri										30.528,42		
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları										2.533.020,36		
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri										91.667,67		
630	03	06	01		Temsil Giderleri										90.297,67		
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri										90.297,67		
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri										1.370,00		
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri										1.370,00		
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri										3.250.167,94		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18					Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					2.405.481,81				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					1.739,70				
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları					2.366.054,86				
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara					3.675,84				
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları					23.238,23				
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları					10.773,18				
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları					90.838,64				
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları					60.132,94				
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları					30.705,70				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri					753.847,49				
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri					7.901,28				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri					487.492,79				
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri					166.565,39				
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri					14.672,54				
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri					77.215,49				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri					3.330.369,83				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					3.072.728,56				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri					104.716,07				
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri					544.645,80				
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri					2.423.366,69				
630	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri					25.837,41				
630	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri					25.837,41				
630	03	08	06		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri					2.153,50				
630	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri					2.153,50				
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					229.650,36				
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri					229.650,36				
630	05				Cari Transferler					5.544.644,18				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18	Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
--------------------	----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.736.381,01			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.567,15			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.567,15			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	71.567,15			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.022.426,37			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.022.426,37			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.022.426,37			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	606.829,05			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	606.829,05			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	606.829,05			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	1.048.998,18			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	1.048.998,18			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	1.048.998,18			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	620.063,22			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	620.063,22			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	620.063,22			
630 14 07 00 00	Yiyecek	96.968,88			
630 14 07 00 00	Yiyecek	96.968,88			
630 14 07 00 00	Yiyecek	96.968,88			
630 14 08 00 00	İçecek	51.574,15			
630 14 08 00 00	İçecek	51.574,15			
630 14 08 00 00	İçecek	51.574,15			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	37.788,22			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18				Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar			37.788,22				
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar			37.788,22				
630	14	10		Zirai Maddeler			307.604,53				
630	14	10	00	Zirai Maddeler			307.604,53				
630	14	10	00	Zirai Maddeler			307.604,53				
630	14	11		Yem			130.645,50				
630	14	11	00	Yem			130.645,50				
630	14	11	00	Yem			130.645,50				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			1.489.087,04				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			1.489.087,04				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			1.489.087,04				
630	14	13		Yedek Parçalar			788.624,21				
630	14	13	00	Yedek Parçalar			788.624,21				
630	14	13	00	Yedek Parçalar			788.624,21				
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri			12.058,73				
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			12.058,73				
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			12.058,73				
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			75.860,90				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			75.860,90				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			75.860,90				
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu			147.055,94				
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu			147.055,94				
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu			147.055,94				

03/03/2015 17:34

Sayfa 11 / 13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18				Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar			1.545,80				
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar			1.545,80				
630	14	17	00 00	Basınçlı Ekipmanlar			1.545,80				
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			503.549,63				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			503.549,63				
630	14	99	00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			503.549,63				
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			8.657.626,33				
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			8.657.626,33				
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri			337.586,20				
630	30	06	05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			284.368,20				
630	30	06	05 09	Diğer Giderler			53.218,00				
630	30	06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri			195.493,74				
630	30	06	06 09	Diğer Giderler			195.493,74				
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri			632.102,40				
630	30	06	07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			31.683,00				
630	30	06	07 09	Diğer Giderler			600.419,40				
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri			7.492.443,99				
630	30	06	09 09	Diğer Sermaye Giderleri			7.492.443,99				
630	99			Diğer Giderler			5.655,01				
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler			5.655,01				
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler			5.655,01				
630	99	99	00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler			5.655,01				
GİDERLER TOPLAMI :							407.233.404,33				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014	
GİDERLER TOPLAMI (A)	407.233.404,33	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GELİRLER TOPLAMI (B)	346.579.458,68				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	346.579.458,68	FAALİYET SONUCU D - A	-60.653.945,65

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	32
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	33
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	34
8.	EKLER.....	40

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 14.228.847,54-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 93.868.790,79-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 277.388.864,51-TL, gider toplamı 319.591.735,16-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 2.176.000,57-TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Tutarlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında yer alan tutarların tamamı için amortisman ayırmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Amortisman ve Tükenme Payı Uygulaması” başlıklı 49 uncu maddesinde;

“(1) Muhasebe sistemine dâhil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir...”

Aynı Yönetmeliğin “Hesap Grubuna İlişkin İşlemler” başlıklı 221 inci maddesinde;
“(1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

...

c) Maddi olmayan duran varlıkların amortisman işlemleri

...

5) Amortisman süresi, maddi olmayan duran varlığın muhasebe kayıtlarına girdiği yıldan başlar. Uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir.” denilmektedir. Ancak, Maliye Bakanlığı maddi olmayan duran varlıklar için uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranlarını belirlememiştir.

Yönetmeliğin “Hüküm Bulunmayan Hâller” başlıklı 599 uncu maddesinde; *“(1) Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30.12.2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.”* hükmü yer almaktadır. Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 28) Amortisman

Ve Tükenme Payları ekinde yer alan amortisman süresi, yöntemi ve oranlarını uygulamaktadırlar.

Söz konusu Tebliğ ekinde tutarına bakılmaksızın 256, 260, 263, 264, 267, 271 ve 277 no'lu hesaplarda kayıtlı her bir varlık için amortisman oranı %100 olarak uygulanacaktır denilmektedir.

Yapılan incelemede 2014 yılı kesin mizanında 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesinin 3.500.000,00-TL olduğu, buna karşılık 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının 3.500.000,00-TL olması gerekirken hiç çalışmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi(Hastane) birimimizin 267.01 Bilgisayar yazılımları hesabımızda bulunan Maddi olmayan duran varlıklar hesabında kayıtlı tutara ilişkin amortisman kaydı Saymanlık müdürlüğümüz tarafından 24.04.2015 tarih ve 5479 Yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişiyle 268.01 Haklar Amortismanı hesabına aktarılarak işlemi yapılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, "26- Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Akdeniz Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesindeki Gelir-Gider Dengesizliği

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrasına aykırı olacak şekilde giderlerin gelirlerden yüksek sonuçlandığı görülmüştür. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrası aynen şu şekildedir. "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*"

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2014 yılı Kesin Hesap cetvellerinde 6.842.889,67.-TL zarar ettiği tespit edilmiştir. İşletmenin gelir gider dengesizliği, işletmenin borçlarını (satıcılara) zamanında ödeyememesine neden olmaktadır. Bu durumda işletmeye tıbbi cihaz, ilaç, malzeme vb. ürün satan satıcılar, ilgili ihalelerde tespit edilen ortalama yaklaşık maliyetin, piyasa rayicinin üzerinde oluşmasını sağlamak amacıyla fiyat tekliflerini yüksek tutmaktadırlar. Bunun sonucunda işletme, mal ve hizmet alım ihalelerinde piyasa rayicinin üzerinde bir fiyattan alımı gerçekleştirmekte durumunda kalmaktadır. Bunun sonucunda giderler, olması gerekenden daha yüksek bir rakama ulaşmakta, bu rakam da gelir gider dengesizliğine sebebiyet vermektedir.

İşletmenin, gelir gider dengesizliği sebebiyle borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesi (veya çok uzun vadelerde ödemesi) mal-malzeme alımlarında sıkıntılara neden olmaktadır. Bunun sebebi satıcıların, idarenin uzun vadeli ödemelerini göz önünde tutup mal satımında isteksiz olmalarından kaynaklanmaktadır. Bu menfi sonucun en temel nedeni döner sermaye işletmesinin gelir gider dengesizliğidir. İşletme kanun gereği gelir gider dengesini korumalı ve bu çerçevede uzun dönemli bir ödeme planlaması yapması yerinde olacaktır.

İşletmenin zarar etmiş olmasına rağmen personel katkı paylarının dağıtılmasına devam edildiği görülmüştür. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'nci maddesine göre Tıp Fakültesi Uygulama Hastanesinde görevli personele yasal düzenlemede belirtilen sınırlar içerisinde kalmak kaydıyla üniversite yönetim kurulunca belirlenen oranlarda katkı payları dağıtılmaktadır. Ancak, gerek katkı paylarının bölüştürülmesinde, gerek diğer gider

kalemlerinin ödenmesinde işletmenin finansman durumu dikkate alınmalı ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22'nci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için gerekli ödemelere öncelik verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

İşletmenin karlılığının temini veya da zarar etmemesi için gelir gider dengesinin gözetilmesi işletmenin devamlılığı açısından önemlidir. İşletmenin devamlılığı veya da gelir durumu gözetilmeden yapılan harcamalar, özellikle üniversite hastanelerinin faaliyetlerini yürütmelerinde gelecekte sıkıntılara neden olabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite hastaneleri kar amacı gütmeyen kamu yararı ilkesine göre faaliyet gösteren kurumlardır. Sağlık, hata yapıldığında telafisi mümkün olmayan en önemli alanların başında gelir. Türk sağlık sisteminde üniversite hastaneleri en zor ve maliyeti en yüksek hasta gruplarının tanı ve tedavisinin yapılmak zorunda olduğu son basamak hastanelerdir. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 58. Maddesinin "h" fıkrasında geçen "Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur" ibaresi temel ilke olarak benimsenmesine rağmen, kamu üniversite hastanesi olmanın kuruma yüklediği tıp alanında en ileri düzeyde ve kaliteli hizmet misyonu söz konusu hedefe ulaşılmasını zorlaştırmaktadır.

Diğer taraftan üniversite hastanelerinin gelirlerinin %100'ne yakın kısmı SGK hastalarından kaynaklanmaktadır. Tek müşteri SGK hastalarıdır. SUT fiyatları gerçek piyasa koşullarından bağımsız olarak güncellenmekte çoğu zamanda fiyatlar düşmektedir. Bu koşullar altında kurum, en zor ve tedavi maliyeti en yüksek hasta grubuna hizmet vermesinden dolayı kar etme imkânı bulamamaktadır.

Kamu üniversite hastanelerinde hasta tanı, tedavi ve bakım hizmetlerinin yüksek kalitede ve bilimsel standartlarda sürdürülebilmesi için yüksek kalitede personel (profesör, doçent vb.) istihdamı şarttır. İhtiyaç duyulan özelliklere sahip olan personelin günümüz mevzuatı çerçevesinde kurumumuzda hizmet vermesini sağlamak büyük ölçüde işletmenin gelir artış seviyeleriyle doğrudan ilişkilidir.

Akdeniz Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi, İşletmenin belli bir zaman diliminde ihtiyacı olan Mal ve Hizmet alımlarını 4734 Sayılı Kamu ihale Kanunu hükümlerine göre almakta ve yapılan bu mal ve hizmet alımlarının 4735 Sayılı Kamu İhaleleri Sözleşme Kanunu kapsamında düzenlenen sözleşmelere göre ihtiyaç duyuldukça mal ve

hizmet alımları gerçekleştirilmektedir. Düzenlenen sözleşmede Mal ve Hizmet alımının ödeme süresi belirtilmektedir. Yapılan bu sözleşmelerde ödeme vadesi olarak değişik süreler verilmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22. maddesinin 2. paragrafında Nakit sıkıntısı bulunan Döner Sermayeli İşletmelerde alıcılara yapılacak ödemelerin muhasebe kaydına alınış sırasına göre ödenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Maliye Bakanlığınca Muhasebat Genel Müdürlüğünün 18/02/2009 tarih ve 115-2277 Sayılı Nakit sıkıntısı bulunan Döner Sermaye Saymanlıklarında ödemelerde öncelik sırası konulu yazısının ödeme planı yapılması başlıklı 2. paragrafının (b) bendinde “Hastane Döner Sermayelerinde tedavi hizmetleri, diğerlerinde ana hizmet faaliyetlerinden kesintisiz ve ertelenmez nitelikte olduğuna idarelerince karar verilen Mal ve Hizmet alımları ile hizmete yönelik kira giderleri, tüp gaz, oksijen gazı alımları ile tıbbi görüntüleme ve laboratuvar hizmetleri de Yönetmeliğin 22/ç bendi kapsamında değerlendirilecektir. “ denilmektedir.

En büyük kamu zararının vatandaşın sağlığına verilen zarar olduğu ilkesini benimsemekle birlikte önerileriniz doğrultusunda Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22 nci maddesine göre ödeme yapmaya devam edilmekle birlikte gelir gider dengesizliği son zamanlardaki ödemelerden de anlaşılacağı gibi en kısa zamanda kapanma yoluna girecektir. Konu Üniversitemiz tarafından dikkatle izlenmekte ve takip edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 2: Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Bulunan Taşınır Mallara İlişkin Taşınır Mal Yönetmeliği Ve İlgili Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve birimlerde yapılan yerinde inceleme çalışmaları sırasında gerek çalışma odalarında gerekse ambarlarda bulunan dayanıklı taşınır mallar ile ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği'nin eksik uygulandığı görülmüştür.

Mevzuatın çizdiği genel sorumluluk anlayışı çerçevesinde Akdeniz Üniversitesi'ne

bağlı olarak faaliyet gösteren birimlerde taşınır mallar konusunda tespit ettiğimiz hususlar şunlardır:

A-) İlgili birimlerde bulunan taşınırların birçoğunun sicil numarası bulunmamaktadır. Bu durum sayım sırasında eksik çıkacak bir malın hangi görevlinin zimmetinde olduğu sorusunun da cevapsız kalmasına neden olmaktadır. Oysaki Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Dayanıklı taşınırların numaralanması" başlıklı 36'ncı maddesinde bu tip menfi sonuçların doğmaması için yapılması gerekenler açık bir şekilde belirtilmiştir.

B-) İlgili birimlerde bulunan taşınırları gösteren "Dayanıklı Taşınırlar Listesi" nin birçok çalışma odasında bulunmadığı görülmüştür. Bu durum kamu mallarının sayım ve tespitini güçleştirdiği gibi denetim yapılmasını da engellemektedir. Oysaki Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10/ç maddesinde "Dayanıklı Taşınırlar Listesi" açık bir şekilde tanımlanmıştır.

C-) İlgili birimlerde, taşınır malların bulunduğu ambarların kodlanması sırasında Taşınır Mal Yönetmeliği'nin konuyla ilgili 38'inci maddesi hükmüne uyulmadığı tespit edilmiştir.

D-) Yapılan inceleme ve denetim faaliyetleri sırasında Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde bulunan taşınırlardan kırılan, kaybolan, hasara uğrayan taşınırlarla ilgili olarak herhangi bir işlem yapılmadığı, kişisel kusur cihetine gidilmediği görülmüştür.

E-) Akdeniz Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Hastanesinde yer alan ayniyat depolarında yapılan taşınır mal sayımları sırasında kayıtlı bulunan taşınır sayısı ile fiilen mevcut olan taşınır sayısının birbirini tutmadığı, diğer bir ifade ile eksik veya fazla malzemelerin bulunduğu görülmüştür. Mevzu tetkik edildiğinde eksik malzemelerin hatalı çıkış işlemlerinden kaynaklandığı ve barkod sistemine geçilmemesi sebebi ile etkin denetim yapılmadığı görülmüştür. Fazla malzemeler ise taşınır malların fiilen çıkışı yapılmasına rağmen kayıtlarda herhangi bir çıkış işleminin yapılmamasından kaynaklanmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanmasının sağlanması Kurumun taşınırlarını takip açısından önem arz ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz tarafından bağlı birimlere bu hususta yazı yazılarak taşınır işlemlerinin mevzuat hükümlerine göre yerine getirilmesi ve daha dikkatli işlem yapılması sağlanmıştır.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimiz (Hastane) bünyesinde yer alan Ayniyat birimimizde barkod sistemine geçilmiş ve konu ile ilgili gerekli tüm tedbirler alınmıştır." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 3: 472 ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 354'üncü ve "Hesabın işleyişi" başlıklı 355'inci maddelerinde kıdem tazminatı karşılığının ne şekilde kaydedileceği açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı uzun bir dönemi kapsadığından bu tutarın tamamının ödemenin gerçekleştiği dönemde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır. Oysa genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden "Dönemsellik ilkesi" gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca "İhtiyatlılık ilkesi" gereğince muhtemel giderler ve zararlar için karşılık ayrılması gerekir.

Bu açıklamalara göre birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatının sadece ödemenin yapıldığı dönemde değil de, her faaliyet döneminde ayrı ayrı hesaplanarak giderleştirilmesi ve karşılık ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Faaliyet dönemi içerisinde veya uzun vadede ödenecek kıdem tazminatlarının karşılıklarının izlenmesi için kullanılan 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesaplarının; Üniversitemiz bünyesinde işçi çalıştıran Harcama Birimleri ile gerekli koordinasyon sağlanarak muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanacaktır. Emekli olan işçilerin kıdem tazminatları kurumumuz tarafından ödenmekte olup; bununla birlikte personelin herhangi bir hak kaybı bulunmamaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
		Pasif	
1	DÖNER VARLIKLAR	77.502.166,41	
10	HAZİR DEĞERLER	5.819.308,57	156.837.946,08
100	KASA HESABI	1.501,82	5.351.530,00
102	BANKALAR HESABI	5.817.807,75	5.351.530,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	62.041.536,66	145.233.977,15
120	ALICILAR HESABI	58.177.285,97	145.064.450,51
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	1.034.885,75	219.526,64
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	262.927,64	2.415.773,76
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.596.437,30	7.467,26
13	DİĞER ALACAKLAR	154.163,47	2.403.306,50
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	46.360,57	21.581,92
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	117.802,90	21.581,92
15	STOKLAR	9.477.156,71	3.765.063,25
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.477.156,71	2.735.610,30
2	DURAN VARLIKLAR	3.500.000,00	56.186,51
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.500.000,00	911.512,51
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.500.000,00	6.531,77
	Toplam:	81.002.166,41	15.243,16
			1.645.393,18
			1.615.767,89
			1.615.767,89
			29.625,29
			29.625,29
			-77.481.172,85
			10.673.692,70
			10.673.692,70
			-81.311.975,79
			-81.311.975,79
			-6.842.889,76
			-6.842.889,76
			81.002.166,41

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

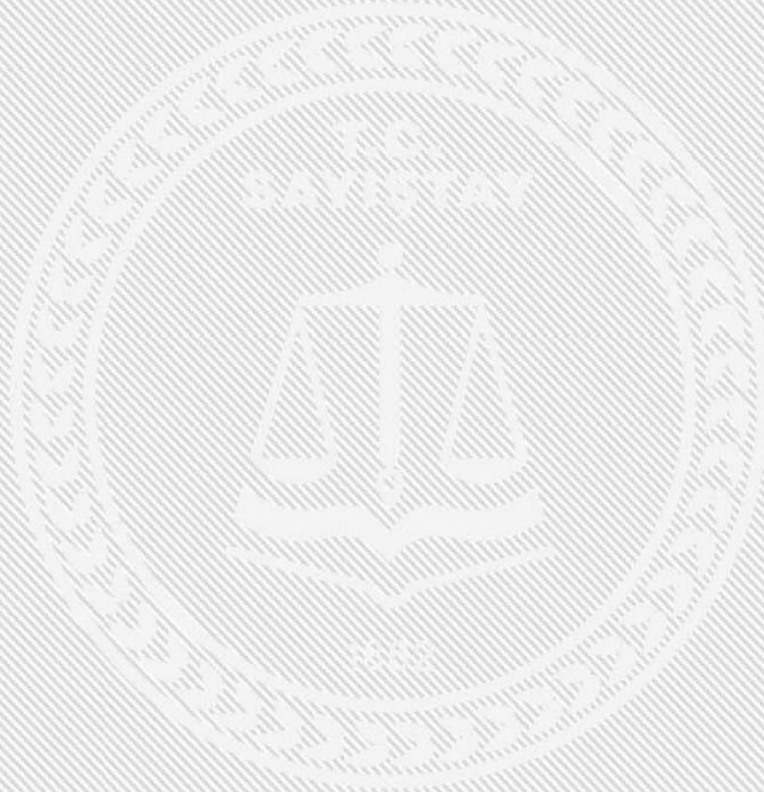
	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR		
1- Yurt İçi Satışlar	259.654.370,29	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	252.957.112,12	0,00
3- Diğer Gelirler	380,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	6.696.878,17	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	1.008.810,29	0,00
2- Satış İskontoları (-)	1.008.810,29	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	258.645.560,00	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	171.446.542,59	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	171.446.542,59	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	87.199.017,41	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	91.655.587,09	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	276.347,26	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	91.379.239,83	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.456.569,68	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	402.359,53	0,00
1- Faiz Gelirleri	229.823,88	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	30.305,92	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	142.229,73	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	2.912.398,49	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	1.356.242,86	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	1.556.155,63	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-6.966.608,64	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	192.947,04	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	192.947,04	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	69.228,16	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	69.228,16	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.842.889,76	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.842.889,76	0,00

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	43
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	44
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	45
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	45
DENETİM GÖRÜŞÜ	46
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	47
EKLER.....	48

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesis hesabı 8 ayrı işletme olarak faaliyet göstermektedir. İşletmelerin 2014 yılı mali durumları aşağıdaki gibidir;

Akdeniz Üniversitesi Avrupa Gençlik Merkezi brüt satışları 1.397.467,72.-TL, satışların maliyeti 1.449.867,04.-TL, brüt satış zararı 52.399,32.-TL olarak gerçekleşmiş, işletme 2014 yılında 74.503,82.-TL net zarar etmiştir.

Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı Öğrenci Yurtları İşletmesi brüt satışları 916.361,95.-TL, satışların maliyeti 1.046.779,55.-TL, brüt satış zararı 132.081,60.-TL olarak gerçekleşmiş, faiz geliri olarak 3.306,17.-TL elde edilmiş ve işletme 2014 yılında 155.745,59.-TL net zarar elde etmiştir.

Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı Kantin İşletmesi brüt satışları 3.999.949,65.-TL, satışların maliyeti 2.526.959,88.-TL, brüt satış karı 1.472.989,77.-TL olarak gerçekleşmiş, personel maliyetlerinin yüksekliği dolayısıyla genel yönetim giderleri 1.691.200,58.-TL'ye ulaşmış ve işletme 2014 yılında 219.641,11.-TL net zarar elde etmiştir.

Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı Spor İşletmeleri brüt satışları 1.466.916,43.-TL, satışların maliyeti 1.468.261,30.-TL, brüt satış zararı 5.630,37.-TL olarak gerçekleşmiştir. 2013 yılını 94.486,93.-TL net zarar ile tamamlayan işletme, 2014 yılında 17.475,13.-TL net zarar etmiştir.

Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü brüt satışları 2.568.036,22.-TL, satışların maliyeti 2.085.776,69.-TL, brüt satış karı 480.273,18.-TL olarak gerçekleşmiştir. 2014 yılı işletme net karı 79.115,33.-TL'dir.

Merkezi Yemekhane İşletmesi brüt satışları 6.368.089,23.-TL, satışların maliyeti 6.386.992,21.-TL, brüt satış zararı 18.993,18.-TL olarak gerçekleşmiş, personel maliyetlerinin yüksekliği dolayısıyla genel yönetim giderleri 2013 yılında 642.443,60.-TL iken 2014 yılında 508.385,57.-TL olmuştur ve işletme 2014 yılında 496.205,69.-TL net zarar etmiştir.

75. Yıl Kreş ve Çocuk Kulübü brüt satışları 1.061.145,70.-TL, satışların maliyeti 975.873,88.-TL, brüt satış karı 85.036,82.-TL olarak gerçekleşmiştir. Genel yönetim giderleri 71.187,04.-

TL olması dolayısıyla işletme 2014 yılını 13.903,63.-TL net karla kapatmıştır.

Tenis Kortları İşletmesi brüt satışları 234.820,00.-TL, satışların maliyeti 239.990,41.-TL, brüt satış zararı 5.270,41.-TL olarak gerçekleşmiştir. 2014 yılı işletme net zararı 7.029,45.-TL'dir. İşletme 18.02.2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile kapatılmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.
- 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 Sayıştay'a 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

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesislerinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmelerinde çalışmakta olan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

İhtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. İşletmeler bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerektiği düşünülmektedir.

Birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatının sadece ödemenin yapıldığı dönemde değil her faaliyet döneminde ayrı ayrı hesaplanarak giderleştirilmesi ve karşılık ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığına bağlı Tüm Sosyal Tesislerde çalışanlar için 2015 yılından itibaren kıdem tazminatı karşılığı ayrılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO(MERKEZİ YEMEKHANE)**

AKTİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	PASİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I .DÖNEN VARLIKLAR			1.304.689,62	I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			1.591.338,58
A.HAZIR DEĞERLER		100.691,02		B.TİCARİ BORÇLAR		1.412.454,15	
1 .KASA	1.658,16			1 .SATICILAR	1.411.944,15		
2 .BANKALAR	47.814,78			2 .ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	510,00		
3 .kredi kartları pos hesabı	51.218,08			C.DİĞER BORÇLAR		23.207,27	
C.TİCARİ ALACAKLAR		850.632,31		1 .PERSONELE BORÇLAR	23.207,27		
1 .ALICILAR	850.632,31			F.ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML		155.677,16	
D.DİĞER ALACAKLAR		220.000,00		1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	23.067,73		
1 .DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	220.000,00			2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ	65.817,70		
E.STOKLAR		133.366,29		3 .ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	66.791,73		
1 .İLK MADDE VE MALZEME	128.900,34			G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	

2 .YARI MAMULLER . ÜRETİM	0,00			1 .KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00		
3 .MAMULLER	0,00			I .UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			297.521,64
4 .TİCARİ MALLAR	49,37			E.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		297.521,64	
5 .DİĞER STOKLAR	4.416,58			1 .KIDEM TAZMİNATI	297.521,64		
H.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00		II.ÖZKAYNAKLAR			-180.991,22
1 .PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	0,00			D.GECMİŞ YILLAR KARLARI		845.527,69	
II.DURAN VARLIKLAR			403.179,38	1 .GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	845.527,69		
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR		403.179,38		E.GECMİŞ YILLAR ZARARLARI		-530.313,20	
1 .TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	12.618,44			1 .GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-530.313,20		
2 .TAŞITLAR	279.198,59			F.DONEM NET KARI (ZARARI)		-496.205,71	
3 .DEMİRBAŞLAR	898.168,77			1 .DÖNEM NET ZARARI (-)	-496.205,71		
4 .DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	106.229,00						
5 .BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-893.035,42						
H.DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					

1 .ELD.ÇIK.STOK.VE MAD.DURAN VAR.	0,00						
2 .BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	0,00						
AKTİF (VARLIKLAR) Toplam	1.707.869,00	1.707.869,00	1.707.869,00	PASİF (KAYNAKLAR) Toplam	1.707.869,00	1.707.869,00	1.707.869,00

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ MERKEZİ YEMEKHANE

01.01.2014 - 31.12.2014 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2013	CARİ DÖNEM 2014
A- BRÜT SATIŞLAR	5.451.445,69	6.368.089,23
1-Yurtiçi Satışlar	2.094.216,35	2.706.108,58
2-Yurtdışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler	3.357.229,34	3.661.980,65
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-31,00	-90,20
1-Satıştan İadeler (-)	-31,00	-90,20
2-Satış İskontoları (-)		
C- NET SATIŞLAR	5.451.414,69	6.367.999,03
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-5.364.380,79	-6.386.992,21
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	-2.433.729,98	-2.866.937,01

2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	-2.930.650,81	-3.520.055,20
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
BRÜT SATIŞ KAR'I VEYA ZARARI	87.033,90	-18.993,18
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-642.443,60	-508.385,57
1-Araştırma ve Gel. Giderleri (-)		
2-Pazar.Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-642.443,60	-508.385,57
FAALİYET KAR'I VEYA ZARARI	-555.409,70	-527.378,75
F- DİĞ.FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE KAR'LAR	25.096,50	31.173,04
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	10.746,89	1.274,44
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Faaliyetle ilgili Diğer Olağan Gelirler	14.349,61	29.898,60
G- DİĞ.FAALİYET.OLAĞAN GİDERLER VE ZARARLAR (-)		
1-Reeskont Faiz Giderleri		
2-Komisyon Giderleri		
3-Karşılık Giderleri		
4-Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1-Kısa Vadeli Borçlanma ve Karları (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-530.313,20	-496.205,71
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KAR'I VEYA ZARARI	-530.313,20	-496.205,71
J- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YAS.YÜK.KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KAR'I VEYA ZARARI	-530.313,20	-496.205,71

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SKS DAİRESİ BAŞKANLIĞI

KANTİN İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ

31.12.2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	3.638.064,65	3.999.949,65
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.733.027,38	3.174.184,79
2-Diğer Gelirler	905.037,27	825.764,86
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	1.125,87	0,00
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	1.125,87	
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	3.636.938,78	3.999.949,65
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	1.841.698,26	2.526.959,88

2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.348.394,23	2.116.163,62
3-Satılan Hizmet Maliyeti	493.304,03	410.796,26
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ K/Z	1.795.240,52	1.472.989,77
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.741.605,97	1.691.200,58
1-Genel Yönetim Giderleri	1.741.605,97	1.691.200,58
2-Finansman Giderleri		
3-Diğer Giderler		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	53.634,55	-218.210,81
F- DİĞER GELİRLER	4.794,06	3.440,79
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Diğer olağan gelir ve karlar	4.794,06	3.440,79
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	3.067,15	365,41
2-Diğer Olağandışı gelir ve karlar	3.067,15	365,41
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.947,67	5.236,50
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	1.947,67	5.236,50
DÖNEM NET KAR/ZARARI	59.548,09	-219.641,11

31.12.2014 TARİHLİ KANTİN İŞLETMESİ BİLANÇOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)

CARİ DÖNEM (2014)

PASİF (KAYNAKLAR)

CARİ DÖNEM(2014)

<u>I.DÖNEN VARLIKLAR</u>			<u>1-KISA VADELİ YABANCI KAYN.</u>		
A -Hazır değerler		59.131,01	A. Ticari Borçlar		204.462,59
1-Kasa	16.404,05		1-Satıcılar	184.462,59	
2-Bankalar	34.695,61		4- Alınana Depozito ve Teminatlar	20.000,00	
5-Diğer Hazır Değerler	8.031,35				
			C -Diğer Borçlar		255.893,25
			2- Personele Borçlar	15.893,25	
C-Ticari Alacaklar		1.124,81	D -Alınan Avanslar	240.000,00	
1-Alıcılar	1.124,81		E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		79.276,11
			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	30.105,82	
E-Stoklar		58.547,53	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16.772,04	
1-Ticari mallar	58.547,53		3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	32.398,25	
			F-Borç ve gider karşılıkları		40.036,55
F-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Tahakk.		12.684,00	1-Kıdem Tazminatı karşılığı	40.036,55	
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	12.684,00				
<u>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		131.487,35			
<u>II-DURAN VARLIKLAR</u>					
A- Ticari Alacaklar		3.774,00			
5. Verilen Depozito ve teminatlar	3.774,00				
D-Maddi Duran Varlıklar		91.262,42	<u>KISA VADELİ YABANCI KAYN. TOP.</u>		579.668,50
2-Tesis Makine ve Cihazlar	56.837,30				
5-Taşıtlar	120.164,35		<u>III.ÖZKAYNAKLAR</u>		
6-Demirbaşlar	356.350,02		A-Ödenmiş Sermaye		230.041,44

T.C. Sayıştay Başkanlığı

8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-442.089,25		1-Sermaye	218.485,77	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		42.340,13	2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	11.555,67	
			D-Geçmiş yıllar Karları	59.548,09	59.548,09
5-Özel Maliyetler	138.262,99		E-Geçmiş Yıllar Zararları	-380.753,02	-380.753,02
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.115,40		F-Dönem Net Karı (Zararı)	-219.641,11	-219.641,11
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-108.038,26				
<u>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		137.376,55	<u>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</u>		-310.804,60
<u>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</u>		268.863,90	<u>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</u>		268.863,90

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ

75. YIL KREŞ VE GÜNDÜZ BAKİMEVİ -ÇOCUK KULÜBÜ

31.12.2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU (TL)

2014

A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	1.061.162,50
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.061.162,50
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	235,00
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	235,00
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	1.060.927,50
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	975.270,29
3-Satılan Hizmet Maliyeti	975.270,29
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ K / Z	85.657,21
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	72.134,09
1-Genel Yönetim Giderleri	72.134,09
2-Finansman Giderleri	
3-Diğer Giderler	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	13.523,12
F- DİĞER GELİRLER	53,85
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	

6- Kambiyo karları	
7- Diğer olağan gelir ve karlar	53,85
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
1-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-86,65
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	-86,65
DÖNEM NET KARI	13.490,32

31.12.2014 TARİHLİ 75. YIL KREŞ VE ÇOCUK KULÜBÜ BİLANÇOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)**CARİ DÖNEM (2014)****PASİF (KAYNAKLAR)****CARİ DÖNEM(2014)**

<u>I.DÖNEN VARLIKLAR</u>			<u>1-KISA VADELİ YABANCI KAYN.</u>		
A -Hazır değerler		33.435,33	A. Ticari Borçlar		30.685,15
1-Kasa	259,49		1-Satıcılar	19.085,15	
2-Bankalar	24.320,84		4- Alınana Depozito ve Teminatlar	11.600,00	
5-Diğer Hazır Değerler	8.855,00		C -Diğer Borçlar		0,00
			2- Personle Borçlar		

C-Ticari Alacaklar		4.636,09	D -Alınan Avanslar		
1-Alıcılar	2.255,00		E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		34.369,66
2-Şüpheli ticari alacaklar	2.381,09		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.800,56	
E-Stoklar		8.117,69	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	18.434,82	
1-İlk madde ve malzeme	2.975,87		3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.134,28	
3-Diğer stoklar	5.141,82		F-Borç ve gider karşılıkları		0,00
F-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Tahakk.		820,90			
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	820,90				
<u>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		47.010,01			
<u>II-DURAN VARLIKLAR</u>					
A- Ticari Alacaklar		0,00			
5. Verilen Depozito ve teminatlar					
D-Maddi Duran Varlıklar		197.935,36	<u>KISA VADELİ YABANCI KAYN. TOP.</u>		65.054,81
1-Binalar	127.677,45				
2-Taşıtlar	44.840,00				
3-Demirbaşlar	77.957,01				
4-Diğer maddi Duran Varlıklar	11.161,56		<u>III.ÖZKAYNAKLAR</u>		
5-Birikmiş amortismanlar (-)	-63.700,66		A-Ödenmiş Sermaye		2.178,96
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		20.685,72	1-Sermaye	2.178,96	
5-Özel Maliyetler	20.685,72		2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			D-Geçmiş yıllar Karları	266.968,58	266.968,58
			E-Geçmiş Yıllar Zararları	-82.061,58	-82.061,58
			F-Dönem Net Karı (Zararı)	13.490,32	13.490,32

7-Birikmiş Amortismanlar (-)				
<u>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		218.621,08	<u>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</u>	200.576,28
<u>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</u>		265.631,09	<u>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</u>	265.631,09

SOSYAL TESİSLER**TURİZM VE SPOR EĞİTİMİ UYGULAMA MERKEZİ MÜDÜRLÜĞÜ****01/01/2014 - 31/12/2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU (TL)**

	2013	2014
A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	2.210.134,87	2.568.036,22
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.210.134,87	2.568.036,22
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	-30,98	-1986,35
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	2.210.103,89	2.566.049,87
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	1.945.714,93	2.085.776,69
1- Mal ve Hizmet Alım Giderleri(-)	1.945.714,93	2.085.776,69
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI	264.388,96	480.273,18
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-228.227,52	-432.483,93
1-Genel Yönetim Giderleri	202.002,30	428.684,76
2-Finansman Giderleri		3799,17
3-Diğer Giderler	26.225,22	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	36.161,44	47.789,25

F- DİĞER GELİRLER	12.590,83	14.038,18
7- Kambiyo karları	32,00	0,00
9- Diğer olağan gelir ve karlar	12.558,83	14.038,18
G.DİĞER FAALİYETLERDEN GİD. ZARARLAR		-2986,18
1-kambiyo Zararları		
2-Diğer olağan dışı gider ve zararlar		2986,18
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		20.274,08
1-Diğer Olağan dışı Gelir ve Karlar		20.274,08
DÖNEM NET KARI/ZARARI	48.752,27	79.115,33

31.12.2014 SOSYAL TESİSLER BİLANÇO

AKTİF GRUP-HESAP ADI	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	PASİF GRUP-HESAP ADI	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR			229.819,64	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			652.465,35
A- Hazır Değerler		130.114,72		B- Ticari Borçlar		565.806,08	
1. Kasa	1.661,36			1. Satıcılar	562.906,83		
2. Bankalar	94.088,01			2. Alınan Depozito ve Teminatlar	2.899,25		
3. Kredi Kartları Pos Hesabı	34365,35			C- Diğer Borçlar		30.006,30	
C- Ticari Alacaklar		36.908,94		1. Personele Borçlar	8.038,48		
1. Alıcılar	36.908,94			2. Diğer Çeşitli Borçlar	21.967,82		

E- Stoklar		61.817,44		D- Alınan Avanslar		540,00	
1. İlk Madde ve Malzeme	61.817,44			1. Alınan Sipariş Avansları	540,00		
F- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		717,16		E- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		56.112,97	
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	717,16			1. Ödenecek Vergi ve fonlar	9.751,77		
G- Diğer Dönen Varlıklar		261,38		2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	20.209,96		
1. Personel Avansları	261,38			3. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	26.151,24		
II- DURAN VARLIKLAR			41.621,47	II- ÖZKAYNAKLAR			-381.024,24
D- Maddi Duran Varlıklar		39.114,31		A- Ödenmiş Sermaye		1.684,85	
1. Demirbaşlar	317.547,20			1. Sermaye	1.684,85		
2. Birikmiş Amortismanlar (-)	278.432,89			D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		194.121,62	
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.507,16		1. Geçmiş Yıllar Karları	194.121,62		
1. Haklar	2.686,23			E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)		418.936,32	
2. Birikmiş Amortismanlar (-)	179,07			1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	418.936,32		
				F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)		157.894,39	
				2. Dönem Net Zararı (-)	157.894,39		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	271.441,11	271.441,11	271.441,11	PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	271.441,11	271.441,11	271.441,11

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SKS DAİRESİ BAŞKANLIĞI

SPOR TESİSLERİ İŞLETMESİ

31.12.2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU

2014

A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	1.466.916,43
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.466.916,43
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	4.285,50
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	4.285,50
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	1.462.630,93
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	1.468.261,30
3-Satılan Hizmet Maliyeti	1.468.261,30
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI	-5.630,37
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	25.543,13
1-Genel Yönetim Giderleri	25.543,13
2-Finansman Giderleri	
3-Diğer Giderler	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-31.173,50
F- DİĞER GELİRLER	13.164,44
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	

6- Kambiyo karları	
7- Diğer olağan gelir ve karlar	13.164,44
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	534,92
2-Diğer Olağandışı gelir ve karlar	534,92
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,99
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	0,99
DÖNEM NET ZARARI	-17.475,13

31.12.2014 TARİHLİ SPOR TESİSLERİ İŞLETMESİ BİLANÇO (TL)

AKTİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	PASİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I.DÖNEN VARLIKLAR			23.500,79	I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			160.710,67
A.HAZIR DEGERLER		22.000,79		B.TICARI BORÇLAR		56.081,01	
1 .KASA	1.107,95			1 .SATICILAR	56.081,01		
2 .BANKALAR	11.826,84			C.DİGER BORÇLAR			
3 .DİGER HAZIR DEGERLER	9.066,00			1 .PERSONELE BORÇLAR			
C.TICARI ALACAKLAR		1.500,00		D.ALINAN AVANSLAR		15.000,00	
1 .ALICILAR	1.500,00			1 .ALINAN SIPARIS AVANSLARI	0,00		

H.DİGER DÖNEN VARLIKLAR		0,00		2 .ALINAN DİGER AVANSLAR	15.000,00		
1 .PESİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	0,00			F.ODENECEK VERGİ VE DİGER YÜKÜMLÜLÜKLER		89.629,66	
II.DURAN VARLIKLAR			31.414,47	1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	13.186,62		
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR		24.333,65		2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ	36.384,90		
I.TAŞITLAR	25.000,00			3 .ÖDENECEK DİGER YÜKÜMLÜLÜKLER	40.058,14		
2 .DEMİRBAŞLAR	21.291,41			G.BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI		0,00	
23.BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-21.957,76			1 .DÖN.KARI VER.VE DİG.YÜK.KARS.	0,00		
E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		5.631,61		2 .DÖN.KAR.PES.ÖD.VER.VE YÜK (-)	0,00		
1 .ÖZEL MALİYETLER	37.753,77			III.ÖZKAYNAKLAR			-105.795,41
2 .BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-32.122,16			A.ÖDENMİŞ SERMAYE		62.556,54	
G. GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GEL.		1.449,21		1 .SERMAYE	62.556,54		
1. GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1.449,21			D.GECMİŞ YILLAR KARLARI		26.822,02	
				1 .GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	26.822,02		

				E.GECMIS YILLAR ZARARLARI		-177.698,84	
				1 .GEÇMIS YILLAR ZARARLARI	-177.698,84		
				F.DONEM NET KARI (ZARARI)		-17.475,13	
				1 .DÖNEM NET KARI	0,00		
				2 .DÖNEM NET ZARARI (-)	-17.475,13		
AKTİF (VARLIKLAR) Toplam	54.915,26	54.915,26	54.915,26	PASİF (KAYNAKLAR) Toplam	54.915,26	54.915,26	54.915,26

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SKS DAİRESİ BAŞKANLIĞI
TENİS KORTLARI İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ
31/12/2014 TARİHLİ GELİR TABLOSU (TL)

A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	234.820,00
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	234.820,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	100,00
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	100,00
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	234.720,00
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	239.990,41
3-Satılan Hizmet Maliyeti	239.990,41
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI	-5.270,41

E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.469,51
1-Genel Yönetim Giderleri	2.469,51
2-Finansman Giderleri	
3-Diğer Giderler	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-7.739,92
F- DİĞER GELİRLER	710,47
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Kambiyo karları	
7- Diğer olağan gelir ve karlar	710,47
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
2-Diğer Olağan dışı gelir ve karlar	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	
DÖNEM NET ZARARI	-7029,45

31.12.2014 TARİHLİ TENİS KORTLARI İŞLETMESİ BİLANÇOSU (TL)

AKTİF (VARLIKLAR)**CARİ DÖNEM (2014) PASİF (KAYNAKLAR)****CARİ DÖNEM(2014)**

<u>I.DÖNEN VARLIKLAR</u>			<u>1-KISA VADELİ YABANCI KAYN.</u>		
A -Hazır değerler		7.591,81	A. Ticari Borçlar		11.124,93
1-Kasa	59,07		1-Satıcılar	11.124,93	
2-Bankalar	3.544,74		4- Alınana Depozito ve Teminatlar		
5-Diğer Hazır Değerler	3.988,00				
1-Alıcılar			E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		3.496,33
			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.496,33	
<u>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		7.591,81			
<u>II-DURAN VARLIKLAR</u>					
A- Ticari Alacaklar		0,00			
5. Verilen Depozito ve teminatlar					
D-Maddi Duran Varlıklar		0,00	<u>KISA VADELİ YABANCI KAYN. TOP.</u>		14.621,26
2-Tesis Makine ve Cihazlar			-		
5-Taşıtlar			<u>III.ÖZKAYNAKLAR</u>		
6-Demirbaşlar			A-Ödenmiş Sermaye		0,00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)			1-Sermaye		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		
5-Özel Maliyetler			C-Geçmiş Yıllar Zararları		0,00

6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			D-Dönem Net Karı (Zararı)	-7.029,45	-7.029,45
7-Birikmiş Amortismanlar (-)					
<u>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</u>		0,00	<u>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</u>		-7.029,45
<u>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</u>		7.591,81	<u>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</u>		7.591,81

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SKS DAİRESİ BAŞKANLIĞI
ÖĞRENCİ YURTLARI İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

2014

A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI	916.361,95
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	916.361,95
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	1.664,00
1- İndirim, iade ve iskontolar(-)	1.664,00
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI	914.697,95
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-)	1.047.229,31
3-Satılan Hizmet Maliyeti	1.047.229,31
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ K / Z	-132.531,36
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	34.865,75
1-Genel Yönetim Giderleri	34.865,75
2-Finansman Giderleri	
3-Diğer Giderler	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-167.397,11

F- DİĞER GELİRLER	11.201,88
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	3.306,17
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Kambiyo karları	
7- Diğer olağan gelir ve karlar	7.895,71
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
1-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	
DÖNEM NET KAR/ZARARI	-156.195,23

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>