



PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ	1
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	25



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

PAMUKKALE
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
EKLER.....	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Pamukkale Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer alan, kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Pamukkale Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

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

6260 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Pamukkale Üniversitesi'ne 181.668.000,00 TL kaynak tahsis edilmiştir. Aktarma ve eklemelerle bu rakam yılsonunda 227.507.615,00 TL'ye yükselmiş ve bu kaynağın 220.372.489,00 TL'si kullanılmıştır.

BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	2013 Başlangıç Ödeneği	2013 Toplam Ödenek	2013 Harcamaları	Toplam Ödeneğine Göre Ger. Oranı (%)
01 – Personel Giderleri	113,448,000.00	121,543,018.00	119,394,553.00	0.98
02 – Sos.Güv.Kur.Devlet Primi Gid.	20,632,000.00	21,651,000.00	21,189,978.00	0.98
03 – Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21,827,000.00	27,167,657.00	24,964,179.00	0.92
05 – Cari Transferler	1,761,000.00	1,776,000.00	1,697,018.00	0.96
06 – Sermaye Giderleri	24,000,000.00	55,369,940.00	53,126,762.00	0.96
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	181,668,000.00	227,507,615.00	220,372,490.00	0.97

BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	2013 Bütçe Gelir Tahmini	2013 Gelir Gerçekleşme Toplamı	Tahmine Göre Gerçekleşme Oranı(%)
03 – Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirler	15,172,000.00	21,221,153.00	1.40
04 – Alınan Bağış ve Yardımlar	157,134,000.00	175,021,329.00	1.11
05 – Diğer Gelirler	9,362,000.00	15,250,440.00	1.63
06 - Sermaye Gelirleri	0,00	0.00	-
09 - Red ve İadeler (-)	0,00	0.00	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	181,668,000.00	211,492,922.00	1.16

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.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Üniversiteye ait yapılmakta olan yapım işlerinden geçici kabulü yapılanların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252 Binalar Hesabına aktarılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187 nci maddesinde, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

188 inci maddesinin (b) bendinde ise, *“Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.”* denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Üniversiteye ait yapılmakta olan yapım işlerinden geçici kabulü yapılanların, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, 252 Binalar Hesabına ise borç kaydının yapılarak ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerekirken, söz konusu kaydın yapılmadığı ve böylece 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 252 Binalar Hesabının yıl sonu mizan toplamalarının fiili durumu yansıtmaması sonucu mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bu maddede yer alan hususlar doğrultusunda Üniversitemiz yapım işlerinden geçici kabulü yapılanlar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187. Maddesinde yer alan hükümlere göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252 Binalar Hesabına alınması ile ilgili işlemler tamamlanmıştır. Ancak işlemlerin Kamu Bilişim Sistemi(KBS)'ne alınabilmesi için binaların değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından bilgi istenmiştir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevapta:

"Bu maddede yer alan hususlar doğrultusunda Üniversitemiz yapım işlerinden geçici kabulü yapılanlar Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187. Maddesinde yer alan hükümlere göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252 Binalar Hesabına alınması

ile ilgili işlemler tamamlanmıştır. Ancak işlemlerin Kamu Bilişim Sistemi(KBS)'ne alınabilmesi için binaların değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından bilgi istenmiştir."

Denilmişse de, 2013 yılı için herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Bu nedenle taşınmazlar hesap alanı doğru bilgi içermemektedir.

BULGU 2:

Taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmaması, tapu kayıtlarında arsa olarak görünen bazı binalara ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yürürlüğe girdiği 2007 tarihinden önce mevcut olup hesaplarda yer almayan taşınmazlardan envanter ve değerlemesi yapılanların, harcama birimi tarafından bildirildikçe muhasebe birimince ilgili taşınmaz hesabına ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınması gerekirken, bu işlemin tüm arsa, arazi ve taşınmazları kapsayacak şekilde yapılmadığı görülmüştür.

Üniversite taşınmazları ile ilgili tapu kayıtlarının dökümünün incelenmesi neticesinde; bazı binaların tapu kayıtlarında arsa olarak görüldüğü ve bunlara ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in '*Taşınır ve taşınmaz kayıtlarının tutulması*'na ilişkin 19 uncu maddesinde; İdarenin mülkiyetinde veya idareye tahsisli olan ya da idarenin kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlar ile bunlara ilişkin işlemlerin kaydının ilgili mevzuatında belirlenen kişiler tarafından tutulacağı, taşınır kayıtlarının idarenin birimleri bazında düzenlenerek mevzuatında belirlenen sürede strateji geliştirme birimlerine gönderileceği ve strateji geliştirme birimleri tarafından bu kayıtların idare bazında konsolide edilip taşınmaz kayıtlarının da eklenerek icmal cetvellerinin hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak yapılan incelemede, taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Bu maddede yer alan hususlarla ilgili yapılacak işlemler ve konunun takibi açısından Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı gerekli işlemlere başlamıştır.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevapta; Taşınmaz kaydı ve icmal cetvellerinin sağlıklı tutulmaması ve tapu kayıtlarında arsa olarak görünen bazı binalara

ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmamasına ilişkin bulgumuzun yerinde görüldüğü ve bu maddede yer alan hususlarla ilgili yapılacak işlemler ve konunun takibi açısından Üniversite Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nın gerekli işlemlere başlayacağını ifade edildiği bildirilmişse de 2013 yılı için herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Bu nedenle taşınmazlar hesap alanı doğru bilgi içermemektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Taşınmazlar Hesap Alanı” hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37	Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	18.843.012,04	
10 HAZİR DEĞERLER	10.302.579,44	
100 KASA HESABI	0,00	
102 BANKA HESABI	10.161.437,96	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-329.641,22	
104 PROJE ÖZEL HESABI	471.041,92	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-259,22	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI	6.847,51	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.847,51	
14 DİĞER ALACAKLAR	1.576.193,43	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.576.193,43	
15 STOKLAR	394.415,90	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	394.415,90	
16 ÖN ÖDEMELER	6.562.975,76	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.562.975,76	
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	
PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.921.576,98	
32 FAALİYET BORÇLARI	755.843,38	
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	755.843,38	
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.218.671,60	
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	342.533,97	
333 EMANETLER HESABI	4.876.137,63	
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.947.062,00	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.911.198,24	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	34.843,91	
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.019,85	
5 ÖZ KAYNAKLAR	300.817.515,51	
50 NET DEĞER	121.054.677,18	
500 NET DEĞER HESABI	121.054.677,18	
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	146.499.745,60	
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	146.499.745,60	
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	33.263.092,73	
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	33.263.092,73	

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37	Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013
2 DURAN VARLIKLAR		289.896.080,45
22 FAALİYET ALACAKLARI		8.500.000,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		8.500.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		107.500,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		107.500,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		281.163.479,50
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		21.873,00
252 BİNALAR HESABI		6.657.262,07
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		51.809.705,24
254 TAŞITLAR HESABI		1.500.649,16
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		48.423.475,73
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-65.361.332,55
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		238.111.846,85
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
260 HAKLAR HESABI		3.005.017,18
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		10.613,00
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.015.630,18
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		37.313,50
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI		37.313,50
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		87.787,45
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.912.093,20
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.824.305,75
AKTİF TOPLAMI		308.739.092,49
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		10.063.740,08
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		10.063.740,08
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		20.493.015,42
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		20.493.015,42
PASİF HESAPLAR		
PASİF TOPLAMI		308.739.092,49

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37	Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2013
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.718.379,12	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.718.379,12	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37

Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Carı Yılı (N)	
630								GİDERLER HESABI		217.542.174,93
630	01							PERSONEL GİDERLERİ		21.286.738,72
630	01	01						MEMURLAR		19.266.735,20
630	01	01						Temel Maaşlar		47.980,00
630	01	01	01					Temel Maaşlar		47.835,00
630	01	01	02					Zamlar ve Tazminatlar		145,00
630	01	01	02	01				Zamlar ve Tazminatlar		0,00
630	01	01	03					Ödenekler		19.218.755,20
630	01	01	03	01				Ödenekler		21.408,93
630	01	01	04					Sosyal Haklar		828.483,05
630	01	01	04	01				Sosyal Haklar		13.237.080,00
630	01	01	04	01				Sosyal Haklar		2.163.355,22
630	01	01	05					Ek Çalışma Karşılıkları		618.150,00
630	01	01	05	01				Ek Çalışma Karşılıkları		164.372,83
630	01	01	06					Ödül ve İkramiyeler		2.185.905,17
630	01	01	06	01				Ödül ve İkramiyeler		849.831,20
630	01	01	09					Diğer Personel Giderleri		849.831,20
630	01	01	09	01				Diğer Personel Giderleri		1.170.172,32
630	01	02						SÖZLEŞMELİ PERSONEL		1.170.172,32
630	01	02	01					Ücretler		51.701,99
630	01	02	01	01				657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri		1.118.470,33
630	01	02	01	04				Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri		180.790.984,43
630	01	02	01	90				Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri		2.580.899,93
630	01	02	03					Ödenekler		2.580.899,93
630	01	02	03	01				657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri		2.580.899,93

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37

Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2013

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	01 02 04	Sosyal Haklar			7.707,11
630	01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları			7.707,11
630	01 03	İŞÇİLER			432.945,41
630	01 03 01	Ücretler			353.982,20
630	01 03 01 01	Süreklili İşçilerin Ücretleri			353.982,20
630	01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları			9.020,42
630	01 03 02 02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları			9.020,42
630	01 03 03	Sosyal Haklar			20.191,27
630	01 03 03 01	Süreklili İşçilerin Sosyal Hakları			20.191,27
630	01 03 05	Ödül ve İkramiyeler			49.751,52
630	01 03 05 01	Süreklili İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri			49.751,52
630	01 04	GEÇİCİ PERSONEL			1.704.308,80
630	01 04 01	Ücretler			1.704.308,80
630	01 04 01 04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler			486.260,43
630	01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri			1.190.940,00
630	01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler			27.108,37
630	01 05	Diğer Personel			266.106,71
630	01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler			266.106,71
630	01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları			216.643,96
630	01 05 01 05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar			49.462,75
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			21.189.977,63
630	02 01	Memurlar			20.639.525,53
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			20.639.525,53
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			12.829.831,53

Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
600	04 01 02	Sermaye			0,00
600	04 01 02 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar			0,00
600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve			165.634.000,00
600	04 02 01	Cari			143.512.000,00
600	04 02 01 01	Hazine yardımı			143.512.000,00
600	04 02 02	Sermaye			22.122.000,00
600	04 02 02 01	Hazine yardımı			22.122.000,00
600	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar			17.164,59
600	04 03 01	Cari			17.110,59
600	04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar			17.110,59
600	04 03 02	Sermaye			54,00
600	04 03 02 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar			54,00
600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar			5.708.235,21
600	04 04 01	Cari			1.874.691,50
600	04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar			1.321.338,23
600	04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar			45.650,79
600	04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			507.702,48
600	04 04 02	Sermaye			3.833.543,71
600	04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar			2.377.408,05
600	04 04 02 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar			51.135,66
600	04 04 02 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			0,00
600	04 04 02 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			1.405.000,00
600	04 05	Proje Yardımları			6.850.684,70
600	04 05 01	Cari			2.223.641,24
600	04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları			1.480.897,88

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri			7.809.694,00
630	02	02			Sözleşmeli Personel			266.753,97
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna			5.499,83
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna			5.499,83
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			261.254,14
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			208.415,17
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri			52.838,97
630	02	03			İşçiler			87.687,51
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna			8.093,84
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna			8.093,84
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			79.593,67
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			79.593,67
630	02	04			Geçici Personel			196.010,62
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna			462,82
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna			462,82
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			195.547,80
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			195.547,80
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri			21.626.147,07
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			8.063.769,02
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			332.048,44
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları			89.645,27
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları			17.038,10
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları			143.896,48
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri			80.908,59
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			560,00
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			10.068,96

Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri			620.495,28
600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri			122.248,08
600	04	05	02		Sermaye			4.627.043,46
600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları			0,00
600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları			4.627.043,46
600	05				Diğer Gelirler			15.149.606,21
600	05	01			Faiz Gelirleri			681.814,63
600	05	01	09		Diğer Faizler			681.814,63
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri			5.506,55
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri			654.779,67
600	05	01	09	99	Diğer Faizler			21.528,41
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar			7.144.092,63
600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar			7.144.092,63
600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı			7.144.092,63
600	05	03			Para Cezaları			96.353,43
600	05	03	02		İdari Para Cezaları			96.353,43
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları			96.353,43
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler			7.227.345,52
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar			502.832,45
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar			333.015,47
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri			6.209.945,00
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler			181.552,60
600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri			314.845,57
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			314.845,57

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)			
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)			
600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			314.845,57		
600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			314.845,57		
NET GELİR TOPLAMI :							217.542.174,93		
630	03	02	01	Su Alımları			8.285,39		
630	03	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları			1.783,57		
630	03	02	03	Enerji Alımları			6.174.527,94		
630	03	02	03	Yakacak Alımları			1.081.696,27		
630	03	02	03	Akaryakıt ve Yağ Alımları			265.498,76		
630	03	02	03	Elektrik Alımları			4.827.332,91		
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			4.105,59		
630	03	02	04	Yiyecek Alımları (Bedelen laşe Dahil)			3.464,11		
630	03	02	04	İçecek Alımları			641,48		
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları			2.377,10		
630	03	02	05	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)			471,40		
630	03	02	05	Tören Malzemeleri Alımları			1.905,70		
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları			938.186,38		
630	03	02	06	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı			924.783,73		
630	03	02	06	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları			300,00		
630	03	02	06	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları			10.871,60		
630	03	02	06	Diğer Özel Malzeme Alımları			2.231,05		
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımıla			1.478,15		
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Büyük Onarımla			1.478,15		
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			600.976,46		
630	03	02	09	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri			596.535,09		
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			4.441,37		
630	03	03		Yolluklar			3.468.457,98		
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			691.731,18		
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			691.731,18		
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			296.712,75		
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			296.712,75		

NET GELİR TOPLAMI : 217.542.174,93

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.480.014,05		
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.480.014,05	
630	03	04		Görev Giderleri	16.348,08		
630	03	04	02	Yasal Giderler	12.075,70		
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	12.075,70	
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	4.272,38		
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.272,38	
630	03	05		Hizmet Alımları	9.198.714,86		
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	7.697.120,13		
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	23.136,86	
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	235.000,00	
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	419.321,02	
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	1.977.592,54	
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.707.074,13	
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.333.992,58	
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.003,00	
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	213.863,01		
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	34.349,73	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	172.510,40	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	4.502,88	
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.500,00	
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	21.623,00		
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	17.405,00	
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	1.150,00	
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	3.068,00	
630	03	05	04	Tariffeye Bağlı Ödemeler	147.212,20		
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	130.378,53	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	16.833,67		
630	03	05	05		Kiralar	482.685,10		
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	15.338,82		
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	15.081,58		
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	20.697,20		
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	431.567,50		
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	636.211,42		
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	37.466,50		
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	61.403,67		
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	10.949,37		
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	327.918,82		
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	198.473,06		
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	62.552,40		
630	03	06	01		Temsil Giderleri	6.526,00		
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.526,00		
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	56.026,40		
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	56.026,40		
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	323.997,45		
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	39.783,10		
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	21.772,96		
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.573,89		
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü.bağımsız olara	1.770,00		
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	13.666,25		
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	163.570,71		
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	157.406,70		
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	6.164,01		
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	120.643,64		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri			2.533,46
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			66.352,59
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri			37.695,50
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri			14.062,09
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri			489.044,07
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			451.769,80
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri			14.742,23
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri			371.335,79
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri			12.390,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			53.301,78
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri			22.274,27
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri			22.274,27
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			15.000,00
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			15.000,00
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri			3.263,21
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			15,50
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			15,50
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri			3.247,71
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri			3.247,71
630	05				Cari Transferler			1.124.263,45
630	05	01			Görev Zararları			997.389,22
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına			997.389,22
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na			997.389,22
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler			126.874,23
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler			126.874,23

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yılı (N)		
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri			7.235,34
630	05	06	02	90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler			119.638,89
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			173.993,55
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			173.993,55
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			173.993,55
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri			173.993,55
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			341.086,00
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			65.585,64
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			34.585,64
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri			34.585,64
630	12	03	06		Kira Gelirleri			31.000,00
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları			31.000,00
630	12	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			274.274,72
630	12	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar			274.274,72
630	12	04	01	01	Cari			274.274,72
630	12	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar			0,00
630	12	04	04	01	Cari			0,00
630	12	05			Diğer Gelirler			1.225,64
630	12	05	03		Para Cezaları			27,25
630	12	05	03	02	İdari Para Cezaları			27,25
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler			1.198,39
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler			1.198,39
630	13				Amortisman Giderleri			6.783.697,47
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			6.592.843,58

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	13	01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.867.905,59			
630	13	01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.867.905,59			
630	13	01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	186.358,15			
630	13	01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	186.358,15			
630	13	01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.538.579,84			
630	13	01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.538.579,84			
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	190.853,89			
630	13	02 01	Hakların Amortisman Giderleri	190.853,89			
630	13	02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	190.853,89			
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.349.837,23			
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	468.684,35			
630	14	01 00	Kırtasiye Malzemeleri	468.684,35			
630	14	01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	468.684,35			
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	112.741,34			
630	14	02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	112.741,34			
630	14	02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	112.741,34			
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	57.631,53			
630	14	03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	57.631,53			
630	14	03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	57.631,53			
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	185.195,97			
630	14	04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	185.195,97			
630	14	04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	185.195,97			
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	326.252,47			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37			Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Carı Yılı (N)		
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			326.252,47	
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları			326.252,47	
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			214.025,88	
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			214.025,88	
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			214.025,88	
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			214.025,88	
630	14	07		Yiyecek			3.172.759,77	
630	14	07	00	Yiyecek			3.172.759,77	
630	14	07	00	Yiyecek			3.172.759,77	
630	14	08		İçecek			294.381,02	
630	14	08	00	İçecek			294.381,02	
630	14	08	00	İçecek			294.381,02	
630	14	10		Zirai Maddeler			42.191,63	
630	14	10	00	Zirai Maddeler			42.191,63	
630	14	10	00	Zirai Maddeler			42.191,63	
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			240.863,60	
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			240.863,60	
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			240.863,60	
630	14	13		Yedek Parçalar			101.571,79	
630	14	13	00	Yedek Parçalar			101.571,79	
630	14	13	00	Yedek Parçalar			101.571,79	
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri			15.708,01	
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			15.708,01	
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			15.708,01	

26/05/2014 10:49

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37		Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Ekonomik Kodlar	Cari Yıl (N)
630	14 15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		3.108,31
630	14 15 00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		3.108,31
630	14 15 00 00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		3.108,31
630	14 16		Spor Malzemeleri Grubu		36.867,87
630	14 16 00		Spor Malzemeleri Grubu		36.867,87
630	14 16 00 00		Spor Malzemeleri Grubu		36.867,87
630	14 17		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,80
630	14 17 00		Basıncılı Ekipmanlar		1.899,8

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.37		Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	6.348.750,18			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	6.348.750,18			
630 99	Diğer Giderler	0,04			
630 99 99	Yukarıda Tanımlananmayan Diğer Gideler	0,04			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlananmayan Diğer Gideler	0,04			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlananmayan Diğer Gideler	0,04			
GİDERLER TOPLAMI :		184.279.082,20			
GİDERLER TOPLAMI(A)		184.279.082,20			
GELİRLER TOPLAMI(B)		217.542.174,93			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)		
			217.542.174,93		
			FAALİYET SONUCU D - A		33.263.092,73

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

PAMUKKALE
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	29
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	30
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.	30
DENETİM GÖRÜŞÜ	31
EKLER.....	32

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi kurum tarafından hazırlanıp, Yüksek Öğretim Kurulu'nun onayından sonra yürürlüğe girmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'na bağlı personel tarafından yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Plânı uygulanmakta ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" (DMIS) muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılı Aralık ayı sonu itibariyle gelirleri 133.010.087,11-TL; giderleri 146.521.578,39-TL şeklinde gerçekleşmiş olup, toplam 13.501.939,66-TL zarar etmiştir

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
Aktif	Pasif	
1 DÖNER VARLIKLAR	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.709.612,69
10 HAZİR DEĞERLER	32 TİCARİ BORÇLAR	37.967.945,18
100 KASA HESABI	320 SATICILAR HESABI	37.688.066,60
102 BANKALAR HESABI	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	200.515,77
12 TİCARİ ALACAKLAR	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	99.362,81
120 ALICILAR HESABI	33 DİĞER BORÇLAR	366.703,34
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	236.801,38
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	129.901,96
13 DİĞER ALACAKLAR	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.374.964,17
135 PERSONELEDEN ALACAKLAR HESABI	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.588.048,40
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	26.697,15
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	751.292,36
15 STOKLAR	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	4.586,93
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE	4.339,33
2 DURAN VARLIKLAR	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	600.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42 TİCARİ BORÇLAR	600.000,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	420 SATICILAR HESABI	600.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	5 ÖZ KAYNAKLAR	-5.724.615,71
	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	426.836,49
	500 SERMAYE HESABI	426.836,49
	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.350.487,46
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.350.487,46
	59 DÖNEM NET KARIZARARI	-13.501.939,66
	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-13.501.939,66
	Toplam :	35.584.996,98


İlhan ÖZGENEL
 Saymanlık Müdürü

14/01/2014

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013	2012
A- BRÜT SATIŞLAR	126.715.734,47	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	126.518.179,47	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	197.555,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	699.580,51	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	669.375,84	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	30.204,67	0,00
C- NET SATIŞLAR	126.016.153,96	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	91.848.783,76	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	91.848.783,76	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	34.167.370,20	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	48.437.994,71	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	48.437.994,71	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-14.270.624,51	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	298.229,24	0,00
1- Faiz Gelirleri	201.476,25	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	96.752,99	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-13.972.395,27	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	470.455,61	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	470.455,61	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	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 (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-13.501.939,66	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-13.501.939,66	0,00

26/05/2014

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>