



GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

GAZİ ÜNİVERSİTESİ	1
GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	23
GAZİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS	35

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gazi Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer alan, kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Gazi 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.

Üniversitenin 2013 yılı bütçesi bir önceki yıla göre yaklaşık olarak %19,50 artarak 483.298.500,00 TL'ye ulaşmıştır. Yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda Üniversitenin toplam ödeneği 521.181.552,00 TL'ye yükselmiş olup bu tutarın 458.123.695,00 TL'si (%87,90) harcanmıştır.

1- BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

BÜTÇE GİDER TÜRÜ	2013 YILI BAŞLANGIÇ ÖDENEKLERİ	2013 YILI TOPLAM ÖDENEKLERİ (TL)	2013 YILI TOPLAM HARCAMA (TL)	TOP. ÖD. GÖRE GERÇ. ORANI (%)
01.PERSONEL GİDERLERİ	299.968.000,00	304.806.632,00	295.133.056,97	96,83%
02.SOS. GÜV. DEV. PRİM. GİDERLERİ	52.260.000,00	52.063.000,00	51.328.621,65	98,59%
03.MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	66.775.000,00	86.044.420,00	63.637.461,94	73,96%
05.CARİ TRANSFERLER	7.993.500,00	7.993.500,00	7.978.179,53	99,81%
06.SERMAYE GİDERLERİ	56.302.000,00	70.274.000,00	40.046.374,33	56,99%
TOPLAM	483.298.500,00	521.181.552,00	458.123.694,42	87,90%

2- BÜTÇE GELİRLERİ

BÜTÇE GELİR GRUBU	2013 BÜTÇE GELİR TAHMİNİ	2013 GERÇEKLEŞME	GELİR GERÇEKLEŞME ORANI (%)
03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.802.000,00	24.652.088,15	103,57
04. Alınan Bağış ve Yardımlar	430.501.500,00	432.093.555,34	100,37
05. Diğer Gelirler	28.995.000,00	29.124.447,38	100,45
06. Sermaye Gelirleri	0,00	929,90	-
09. Red ve İadeler (-)	0,00	1.072.588,08	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	483.298.500,00	484.798.432,69	100,31

Üniversitenin 2013 yılı bütçesinde 483.298.500,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Yılsonu gerçekleşmesi tahminleri aşarak 484.798.432,69 TL seviyesinde gerçekleşmiş olup bu gelirlerin 1.072.588,08 TL'lik kısmı red ve iade olmuştur. Genel olarak değerlendirildiğinde tahsil edilen bütçe gelirleri, tahminleri aşarak %100,31 seviyesine ulaşmıştır.

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 GÖRÜŞÜ

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

120 Gelirlerden Alacaklar hesabının çalıştırılmaması, vadesinde tahsil edilemeyen alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmaması.

Yapılan incelemede; 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının sadece tahakkuk eden ancak mali yılsonuna kadar tahsil edilemeyen hazine yardımlarının takibinde kullanıldığı, Üniversiteye ait olan gelir kaynaklarının tahakkuk, takip ve tahsilâtında gerekli işlemlerin zamanında yapılmayarak üniversite gelirlerinin tahakkuk ettirilmeden tahsil aşamasında muhasebeleştirildiği ve bu nedenle 120 Gelirden Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı ve vadesinde tahsil edilemeyen alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri" başlıklı 5 inci maddesinin k bendine göre; "*İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.*" Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın görev alanı içerisinde yer almaktadır.

Yine Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "*Alacakların Tahsil Sorumluluğu*" başlıklı 32' nci maddesine göre; Muhasebe yetkilileri, idarelerce ilgili kanunlarına göre tarh ve tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hale gelmiş kamu gelir ve alacaklarının, yükümlüleri ve sorumluları adına ilgili hesaplara kaydedilerek tahsil edilmesinden sorumludurlar.

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

Bununla birlikte, Üniversite alacaklarının Say2000i muhasebe programına yılı içinde tahakkuk ettirilmemesinin, vadesinde tahsil edilemeyen alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından zamanında gerçekleştirilmemesine ve böylece alacakların takibi ve kontrolünün sağlıklı yapılamamasına neden olduğu, bunun da Üniversiteye ait mali tablo, defter ve belgelerin doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin tüm gelirleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılacaktır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre vadesinde tahsil edilemeyen alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları yapılacaktır. Gelirlerin tahsilatı gerçekleştikçe 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmakta iken, gelir bilgileri netleşmesiyle birlikte 2014 yılından itibaren 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak: Kamu İdaresinden gelen cevapta, Üniversitenin tüm gelirleri için 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının çalıştırılacağı, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre vadesinde tahsil edilemeyen alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları yapılacağı, gelirlerin tahsilatı gerçekleştikçe 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı çalıştırılmakta iken, gelir bilgileri netleşmesiyle birlikte 2014 yılından itibaren 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının çalıştırmaya başlanacağı belirtildiğinden, bu aşamada yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu nedenle konunun izlemeye alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5		Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		192.508.914,73		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		89.727.465,48		32 FAALİYET BORÇLARI	
100 KASA HESABI		0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
102 BANKA HESABI		86.842.112,48		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-711.383,24		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		3.596.736,24		333 EMANETLER HESABI	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI		81.571.064,10		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		81.571.064,10		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.035.869,47		5 ÖZ KAYNAKLAR	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.035.869,47		50 NET DEĞER	
15 STOKLAR		2.694.657,24		500 NET DEĞER HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.694.657,24		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
16 ÖN ÖDEMELER		17.479.858,44		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		17.479.858,44		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
2 DURAN VARLIKLAR		705.664.819,40		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		382.700,00			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		382.700,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		703.181.185,94			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		158.233.391,70			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		0,00			
252 BİNALAR HESABI		504.474.741,58			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		142.386.185,91			
254 TAŞITLAR HESABI		2.431.826,50			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		95.343.263,36			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-201.107.307,82			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		1.419.084,71			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		679.761,29			
260 HAKLAR HESABI		647.236,84			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		32.524,45			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		1.421.172,17			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		10.771.820,45			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.350.648,28			
AKTİF TOPLAMI		898.173.734,13		PASİF TOPLAMI	
				898.173.734,13	

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5

Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ

Yıl : 2013

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	11.834.286,51
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.834.286,51
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	25.040.390,29
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	25.040.390,29
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.562.036,07
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.562.036,07
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.266.737,69
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.266.737,69

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5				Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630				GİDERLER HESABI				470.278.278,32			
630	01			PERSONEL GİDERLERİ				295.811.664,46			
630	01	01		MEMURLAR				290.649.277,45			
630	01	01	01	Temel Maaşlar				114.949.222,44			
630	01	01	01	Temel Maaşlar				114.949.222,44			
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar				71.450.598,53			
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar				71.450.598,53			
630	01	01	03	Odenekler				59.901.834,66			
630	01	01	03	Odenekler				59.901.834,66			
630	01	01	04	Sosyal Haklar				4.216.426,58			
630	01	01	04	Sosyal Haklar				4.216.426,58			
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları				40.131.195,24			
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları				40.131.195,24			
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL				1.315.015,60			
630	01	02	01	Ücretler				1.162.352,13			
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri				782.176,71			
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri				380.175,46			
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar				146.042,40			
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları				33.093,13			
630	01	02	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları				112.949,27			
630	01	02	03	Odenekler				810,69			
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Odenekleri				810,69			
630	01	02	04	Sosyal Haklar				5.810,34			
630	01	02	04	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal				5.370,78			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
600				GELİRLER HESABI				530.979.698,02			
600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				24.652.088,15			
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				22.878.481,38			
600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri				280.531,63			
600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri				28.409,13			
600	03	01	01	Diğer Mal Satış Gelirleri				252.122,50			
600	03	01	02	Hizmet Gelirleri				22.597.949,75			
600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler				1.778.529,44			
600	03	01	02	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri				40.070,00			
600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler				16.511.884,51			
600	03	01	02	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri				520.476,70			
600	03	01	02	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri				1.196.625,10			
600	03	01	02	Doktora Gelirleri				289.290,90			
600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri				127.220,00			
600	03	01	02	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri				165.000,00			
600	03	01	02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler				1.822.544,25			
600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri				146.308,85			
600	03	06		Kira Gelirleri				1.773.606,77			
600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları				1.773.606,77			
600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri				71.294,62			
600	03	06	01	Spor Tesisi Kira Gelirleri				7.600,00			
600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri				1.694.712,15			
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				472.004.190,14			
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				6.980.705,35			
600	04	01	01	Cari				6.980.705,35			
600	04	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar				6.980.705,35			
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve				437.601.500,00			

28/02/2014 10:01

Sayfa 1 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5										Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ										Yılı : 2013									
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
					Hakları										600	04	02	01		Cari								388.174.500,00	
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları				439,56						600	04	02	01	01	Hazine yardımı								388.174.500,00	
630	01	03			İŞÇİLER				1.871.700,65						600	04	02	02		Sermaye								49.427.000,00	
630	01	03	01		Ücretler				1.009.349,18						600	04	02	02	01	Hazine yardımı								49.427.000,00	
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri				1.009.349,18						600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar								76.026,93	
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları				361.940,95						600	04	03	01		Cari								9.620,21	
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları				361.940,95						600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar								9.620,21	
630	01	03	03		Sosyal Haklar				210.891,33						600	04	03	02		Sermaye								66.406,72	
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları				210.891,33						600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar								66.406,72	
630	01	03	05		Ödül ve İkrariyeler				289.519,19						600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar								10.806.217,28	
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri				289.519,19						600	04	04	01		Cari								2.815.074,89	
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL				1.125.125,28						600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar								465.237,90	
630	01	04	01		Ücretler				1.125.125,28						600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar								397.616,38	
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri				1.125.125,28						600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar								1.952.220,61	
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler				0,00						600	04	04	02		Sermaye								7.991.142,39	
630	01	05			Diğer Personel				850.545,48						600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar								2.833.933,03	
630	01	05			Ücret ve Diğer Ödemeler				850.545,48						600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar								5.157.209,36	
630	01	05	01		Oğrenci Harçlıkları				816.720,31						600	04	05			Proje Yardımları								16.539.740,58	
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğretimde Ödenen Aylıklar				33.825,17						600	04	05	01		Cari								7.481.216,00	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri				51.414.001,57						600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları								12.250,00	
630	02	01			Memurlar				50.711.634,13						600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları								70.267,17	
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				50.711.634,13						600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri								7.210.070,62	
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				31.498.529,31						600	04	05	01	11	YOK Yurtdışı Destekleri								188.628,21	
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				19.213.104,82						600	04	05	02		Sermaye								9.058.524,58	
630	02	02			Sözleşmeli Personel				213.516,18						600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları								373.039,00	

28/02/2014 10:01

Sayfa 2 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5			Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00		
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00		
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	213.516,18		
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	212.874,11		
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	642,07		
630	02	03			İşçiler	261.557,37		
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	25.913,88		
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	25.913,88		
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	235.643,49		
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	235.643,49		
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00		
630	02	04			Geçici Personel	199.644,06		
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	199.644,06		
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	199.644,06		
630	02	05			Diğer Personel	27.139,08		
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	27.139,08		
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	27.139,08		
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	510,75		
630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	510,75		
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	510,75		
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	62.448.915,55		
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.451.763,39		
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	134.956,72		
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	35.576,89		

Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		
600	04	05	02	02	Ozel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	8.667.725,57		
600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	17.760,01		
600	05				Diğer Gelirler	34.162.981,19		
600	05	01			Faiz Gelirleri	1.461.105,03		
600	05	01	09		Diğer Faizler	1.461.105,03		
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	38.379,01		
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	720.374,02		
600	05	01	09	99	Diğer Faizler	702.352,00		
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	11.785.661,10		
600	05	02	06		Ozel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	11.785.661,10		
600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	11.785.661,10		
600	05	03			Para Cezaları	57.228,84		
600	05	03	02		İdari Para Cezaları	43.144,16		
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	43.144,16		
600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	14.084,68		
600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	14.084,68		
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	20.858.986,22		
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	20.858.986,22		
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	1.337.004,13		
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	13.241.415,00		
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	6.280.567,09		
600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	160.438,54		
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	160.438,54		
600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	160.438,54		
600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	160.438,54		

28/02/2014 10:01

Sayfa 3 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5					Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları					1.709,23				
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları					5.996,40				
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları					442,50				
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri					90.227,52				
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları					1.004,18				
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları					1.980.818,98				
630	03	02	02	01	Su Alımları					1.980.818,98				
630	03	02	03		Enerji Alımları					12.984.323,96				
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları					4.719.385,85				
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları					811.992,24				
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları					7.452.945,87				
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					5.600.000,00				
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)					5.517.000,00				
630	03	02	04	02	İçecek Alımları					82.000,00				
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları					1.000,00				
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları					2.067,95				
630	03	02	05	01	Giyim Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)					1.359,95				
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları					708,00				
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları					2.426.898,11				
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları					614.695,49				
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları					7.915,80				
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri					1.230,00				
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları					1.803.056,82				
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					322.697,67				
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri					87.852,95				
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları					234.844,72				
630	03	03			Yolluklar					7.110.585,77				
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları					1.035.232,09				

NET GELİR TOPLAMI : 530.979.698,02

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5 Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ		
Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar		
GİDERİN TÜRÜ						GELİRİN TÜRÜ		
Cari Yıl (N)						Cari Yıl (N)		
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		1.035.232,09	
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		311.966,20	
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		311.966,20	
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		2.107.398,32	
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		2.107.398,32	
630	03	03	04				2.155,08	
630	03	03	04	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları		2.155,08	
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide		3.653.834,02	
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri		3.653.834,02	
630	03	04			Görev Giderleri		255.740,86	
630	03	04	02		Yasal Giderler		193.725,02	
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri		132.636,20	
630	03	04	02	05	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme		7.010,00	
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler		54.078,76	
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		62.015,84	
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		7.159,37	
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler		54.856,47	
630	03	05			Hizmet Alımları		28.605.975,72	
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		24.601.084,24	
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri		7.316,00	
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		9.829,40	
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)		40.096,16	
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)		1.605.942,51	
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		12.919.879,09	
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		7.531.363,85	
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		2.486.657,23	
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri		935.602,98	

28/02/2014 10:01

Sayfa 5 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5						Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630	03	05	02	01		Posta ve Telgraf Giderleri	116.890,09		
630	03	05	02	02		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	669.661,87		
630	03	05	02	03		Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	91.572,19		
630	03	05	02	05		Uydu Haberleşme Giderleri	341,60		
630	03	05	02	90		Diğer Haberleşme Giderleri	57.137,25		
630	03	05	03			Taşıma Giderleri	469.112,90		
630	03	05	03	02		Yolcu Taşıma Giderleri	129.343,70		
630	03	05	03	03		Yük Taşıma Giderleri	318.895,00		
630	03	05	03	90		Diğer Taşıma Giderleri	20.874,20		
630	03	05	04			Tarifeye Bağlı Odemeler	290.746,03		
630	03	05	04	01		İlan Giderleri	228.281,28		
630	03	05	04	02		Sigorta Giderleri	62.464,75		
630	03	05	05			Kiralar	448.621,43		
630	03	05	05	01		Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	18.512,67		
630	03	05	05	02		Taşıt Kiralaması Giderleri	354.099,60		
630	03	05	05	07		Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	14.719,90		
630	03	05	05	90		Diğer Kiralama Giderleri	61.289,20		
630	03	05	09			Diğer Hizmet Alımları	1.860.808,14		
630	03	05	09	02		Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	87.996,88		
630	03	05	09	03		Kurslara Katılma Giderleri	202.974,22		
630	03	05	09	04		Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	0,00		
630	03	05	09	10		Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	4.248,00		
630	03	05	09	90		Diğer Hizmet Alımları	1.565.589,04		
630	03	06				Temsil ve Tanıtma Giderleri	33.604,50		
630	03	06	01			Temsil Giderleri	33.604,50		
630	03	06	01	01		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	33.604,50		
630	03	07				Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.445.321,64		
630	03	07	01			Menkul Mal Alım Giderleri	1.520.292,70		

28/02/2014 10:01

Sayfa 6 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5						Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
							Ekonomik Kodlar		
							GELİRİN TÜRÜ		
							Cari Yıl (N)		
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	15.781,51			
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	81.752,17			
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	52.899,62			
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	1.152,21			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.368.707,25			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	83.170,93			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	75.815,93			
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	7.355,00			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	841.857,95			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	6.572,19			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	612.899,76			
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	194.733,88			
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	27.652,12			
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	464.868,05			
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	391.094,45			
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	128.096,81			
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	129.994,74			
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	42.055,20			
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	2.360,00			
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	88.587,70			
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	73.773,60			
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	73.773,60			
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	81.055,62			
630	03	09	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	771,57			
630	03	09	01	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	771,57			
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	80.284,05			
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi	80.284,05			

28/02/2014 10:01

Sayfa 7 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5					Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
					Giderleri	
630	05				Cari Transferler	7.978.179,53
630	05	01			Görev Zararları	6.472.951,78
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	6.472.951,78
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	6.472.951,78
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.502.500,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.502.500,00
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına	2.100,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.500.400,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	2.727,75
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	2.727,75
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	2.727,75
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	69.540,72
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	69.540,72
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	69.540,72
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	69.540,72
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.086.123,32
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	851.611,54
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	756.971,50
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	1.500,00
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	755.471,50
630	12	03	06		Kira Gelirleri	94.640,04
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	94.640,04
630	12	03			Diğer Gelirler	234.511,78

28/02/2014 10:01

Sayfa 8 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5					Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2013				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	12	05	01		Faiz Gelirleri					2.064,24				
630	12	05	01	09	Diğer Faizler					2.064,24				
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler					232.447,54				
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler					232.447,54				
630	13				Amortisman Giderleri					29.028.830,82				
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					29.028.830,82				
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri					10.046.231,55				
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri					10.046.231,55				
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					12.756.055,24				
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri					12.756.055,24				
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri					105.294,76				
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri					105.294,76				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri					6.121.249,27				
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri					6.121.249,27				
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri					3.570.362,17				
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri					796.068,89				
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri					796.068,89				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri					796.068,89				
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					3.138,79				
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					3.138,79				
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme					3.138,79				
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri					342.858,61				
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri					342.858,61				

28/02/2014 10:01

Sayfa 9 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5 Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ		
Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar		
GİDERİN TÜRÜ						GELİRİN TÜRÜ		
Cari Yıl (N)								
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	342.858,61		
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	7.931,25		
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	7.931,25		
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	7.931,25		
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	86.963,69		
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	86.963,69		
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	86.963,69		
630	14	06			Giycek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	307.825,52		
630	14	06	00		Giycek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	307.825,52		
630	14	06	00	00	Giycek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	307.825,52		
630	14	07			Yiyecek	20.986,85		
630	14	07	00		Yiyecek	20.986,85		
630	14	07	00	00	Yiyecek	20.986,85		
630	14	08			İçecek	21.453,52		
630	14	08	00		İçecek	21.453,52		
630	14	08	00	00	İçecek	21.453,52		
630	14	10			Zirai Maddeler	1.347,56		
630	14	10	00		Zirai Maddeler	1.347,56		
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	1.347,56		
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.232.018,43		
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.232.018,43		
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.232.018,43		
630	14	13			Yedek Parçalar	553.832,31		

28/02/2014 10:01

Sayfa 10 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5				Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013							
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	13	00		Yedek Parçalar		553.832,31						
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar		553.832,31						
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri		48.195,92						
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri		48.195,92						
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		48.195,92						
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		12.178,69						
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		12.178,69						
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		12.178,69						
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu		42.064,49						
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu		42.064,49						
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu		42.064,49						
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar		7.469,40						
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar		7.469,40						
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar		7.469,40						
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		86.028,25						
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		86.028,25						
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		86.028,25						
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		2.759,09						
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler		2.759,09						
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler		2.759,09						
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri		2.759,09						
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		18.498.350,17						
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		18.498.350,17						

28/02/2014 10:01

Sayfa 11 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.5		Adı : GAZİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	84.960,00		
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	84.960,00		
630	30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	1.643.292,10		
630	30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.643.292,10		
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.557.505,87		
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.557.505,87		
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	14.212.592,20		
630	30 06 09 02	Yolluk Giderleri	200.000,00		
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	14.012.592,20		
630	99	Diğer Giderler	369.550,92		
630	99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	369.550,92		
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	369.550,92		
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	369.550,92		
GİDERLER TOPLAMI :			470.278.278,32		
GİDERLER TOPLAMI(A)		470.278.278,32			
GELİRLER TOPLAMI(B)		530.979.698,02			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		1.086.123,32		NET GELİR (D= B- C)	
				529.893.574,70	
				FAALİYET SONUCU A- D	
				-59.615.296,38	

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



GAZİ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
DENETİM GÖRÜŞÜ	30
EKLER.....	30

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.

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla gelirleri 245.411.910,05-TL, giderleri 254.897.537,57-TL şeklinde gerçekleşmiş olup, toplam 9.485.627,52-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

Gazi 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

Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu

İŞLETME ADI	VERGİ KİMLİK NO	HESAP KARAKTERİ (AKTİF, PASİF)	BÖLÜM KODU (1,2,3,4,5)	GRUP KODU (10,11,12,.....,59)	HESAP KODU	HESAP ADI	ÖNCEKİ DÖNEM TL	CARİ DÖNEM TL
GÜ.DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	3890224278	AKTİF			100	1-Kasa	1.142,56	1.039,12
	3890224278	AKTİF			102	3-Bankalar	14.721.440,89	13.148.044,12
	3890224278	AKTİF			103	4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)	-768.468,86	-82.584,71
	3890224278	AKTİF			120	1-Alıcılar	73.185.252,31	74.610.979,24
	3890224278	AKTİF			121	2-senetler	685.134,75	584.933,32
	3890224278	AKTİF			123	3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	380.731,11	546.449,97
	3890224278	AKTİF			126	4-Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	22.490,60
	3890224278	AKTİF			127	Diğer Ticari Alacaklar	40.770,87	15.792,19
	3890224278	AKTİF			128	5-Şüpheli ticari alacaklar	14.837.361,27	6.804.185,56
	3890224278	AKTİF			129	6 Şüpheli Ticari alacaklar karşılığı Hs (-)	-14.837.361,27	-6.804.185,56
	3890224278	AKTİF			134	İşletmeler Arası Borçlar	381.132,64	1.387.389,06
	3890224278	AKTİF			135	1-Personelden Alacaklar	54.349,40	46.990,05
	3890224278	AKTİF			136	2-Diğer Çeşitli Alacaklar	884.382,62	1.088.411,35
	3890224278	AKTİF			150	1-İlk Madde ve Malzeme	24.045.745,48	21.993.816,53
	3890224278	AKTİF			180	Gelecek Aylara Ait giderler	0,00	1.844.131,34
	3890224278	AKTİF			190	1-Devreden KDV	33.111,99	37.956,26
	3890224278	AKTİF			195	İŞ AVANSLARI	3.444,00	0,00
	3890224278	AKTİF			250	Arazi ve Arsa Alımları	2.600.000,00	2.600.000,00
	3890224278	AKTİF			260	Haklar	0,00	39.492,27
	3890224278	PASİF			303	İşletmeler Arası Mali Borçlar	381.132,64	1.527.389,06
	3890224278	PASİF			320	1-Satıcılar	116.286.797,27	128.642.330,88
	3890224278	PASİF			326	2-Alınan Depozito ve Teminatlar	306.972,73	345.664,50
	3890224278	PASİF			329	2-Diğer Ticari Borçlar	86.596,44	118.018,46
	3890224278	PASİF			335	Personele Borçlar	352.783,25	0,00
	3890224278	PASİF			336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	3.869.922,16	3.098.259,86

3890224278	PASİF			360	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.368.300,20	3.805.322,91
3890224278	PASİF			361	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	180.321,32	117.663,79
3890224278	PASİF			362	3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.240.653,23	1.359.676,19
3890224278	PASİF			363	4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	3.298.302,05	916.473,29
3890224278	PASİF			369	6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	1.097,69
3890224278	PASİF			397	Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	40.741.582,20	41.304.255,33
3890224278	PASİF			500	1-Sermaye	21.290,11	21.290,11
3890224278	PASİF			570	C-Geçmiş Yıllar Karları	13.602.521,53	11.108.934,72
3890224278	PASİF			580	D-Geçmiş Yıllar Zararları	-39.059.646,47	-64.995.418,56
3890224278	PASİF			590	1-Dönem Net Kar	2.110.535,37	3.542.437,99
3890224278	PASİF			591	2-Dönem Net Zararı	-30.539.894,27	-13.028.065,51

HESAPADI	CARİ DÖNEM GELİR TL	CARİ DÖNEM GİDER		CARİ DÖNEM TL
A - BRÜT SATIŞLAR				
1- 600 YURTIÇİ SATIŞLAR	243.250.302,44	A - SATIŞLARIN MALİYETİ		
2- 601 YURTDİŞİ SATIŞLAR		1- 620 SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)		
3- 602 DİĞER GELİRLER	7.103.245,54	2- 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)		
4- 603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ	0,00	3- 622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)		99432208,94
		4- 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		
B- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN				

GELİR VE KARLAR				
1- 642 FAİZ GELİRLERİ	0,00	B- FAALİYET GİDERLERİ		
2- 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	8.033.175,71	1- 630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)		
3- 645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARI		2- 631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)		
4- 646 KAMBİYO KARLARI	8.533,93	3- 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)		155.364.233,38
5- 647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ				
6- 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.509.038,66	C- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		
		1- 654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)		0,00
C- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		2- 655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARI (-)		
1- 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00	3- 656 KAMBİYO ZARARLARI (-)		1.158,77
2- 679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	23.691,04	4- 657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)		
		5- 659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		99.936,48
D- BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTAR				
1- 610 SATIŞTAN İADELER (-)	14.516.077,27	D- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		
2- 611 SATIŞTAN İSKONTOLAR (-)		1- 680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)		
3- 612 DİĞER İNDİRİMLER (-)		2- 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)		0,00
		3- 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
	245.411.910,05	TOPLAM		254.897.537,57

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



GAZİ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	39
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	41
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	42
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
DENETİM GÖRÜŞÜ	44
EKLER.....	44

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gazi Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı İktisadi İşletmesi; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14 ve 47 nci maddeleri ile 03.02.1984 tarih ve 18301 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko-Sosyal, Sağlık, Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği'nin 5 ve 15 inci maddeleri gereğince kurulmuş ve 15.09.2004 tarihinden itibaren Kurumlar Vergisi mükellefi olarak faaliyet göstermeye başlamıştır.

Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin mali yapısı ve muhasebe sistemi; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun ilgili maddeleri ile Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve yıllık Bütçe Kanunları esas alınarak oluşturulmuştur.

Gazi Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 31.12.2013 tarihi itibarıyla mali yapısını gösteren Bilanço ve Gelir Tablosu aşağıdaki şekildedir:

31.12.2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO							
GAZİ ÜNİVERSİTESİ SAĞ.KÜLTÜR DAİRE BAŞ.İKTİSADİ İŞLETMESİ							
Sayfa No : 1 / 1							
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)		
I - DÖNEN VARLIKLAR				I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Hazır Değerler		201.844,72		B - Ticari Borçlar		204.417,45	
1 - Kasa	7.205,19			1 - Satıcılar	202.373,18		
3 - Bankalar	194.409,53			5 - Diğer Ticari Borçlar	2.044,27		
C - Ticari Alacaklar		85.382,67		C - Diğer Borçlar		43.738,78	
1 - Alıcılar	78.174,67			4 - Personel Borçlar	41.478,29		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	7.188,00			5 - Diğer Çeşitli Borçlar	2.250,49		
D - Diğer Alacaklar		8.271,18		D - Alınan Avanslar		73.606,00	
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	8.271,18			1 - Alınan Sipariş Avansları	73.606,00		
E - Stoklar		12.334,97		F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		24.840,22	
1 - İlk Madde ve Malzeme	2.189,59			1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.882,22		
4 - Ticari Mallar	10.145,38			2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	20.158,00		
H - Diğer Dönen Varlıklar		36.791,31		KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			348.592,45
1 - Devreden KDV	26.064,09			II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	87,22			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - İş Avansları	10.680,00			III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		344.404,85		A - Ödenmiş Sermaye		46.048,35	
II - DURAN VARLIKLAR				1 - Sermaye	46.048,35		
D - Maddi Duran Varlıklar		80.642,49		D - Geçmiş Yıllar Karları		237.047,66	
6 - Demirbaşlar	227.200,26			1 - Geçmiş Yıllar Karları	237.047,66		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(148.557,77)			E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(124.721,25)	
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.280,08		1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(124.721,25)		
1 - Haklar	423,72			F - Dönem Net Karı (Zararı)		(45.587,00)	
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.183,00			2 - Dönem Net Zararı	(45.587,00)		
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.308,64)			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		112.787,78	
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları		33.052,79		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		459.380,21	
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	33.052,79						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		114.975,36					
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		459.380,21					

(01.01.2013 - 31.12.2013 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU			
GAZİ ÜNİVERSİTESİ SAĞ.KÜLTÜR DAİRE BAŞ.İKTİSADİ İŞLETMESİ			
Sayfa No : 1 / 1			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)		
A - BRÜT SATIŞLAR		331.060,59	
1 - Yurtiçi Satışlar	331.060,59		
C - NET SATIŞLAR			331.060,59
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(331.122,03)	
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(50.759,81)		
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(280.362,22)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			(61,44)
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(46.216,56)	
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(46.216,56)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			(46.278,00)
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		706,25	
3 - Faiz Gelirleri	447,53		
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	258,72		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(15,25)	
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	(15,25)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			(45.587,00)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			(45.587,00)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			(45.587,00)

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi ile “Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas Ve Usuller” 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 yürütölüp 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,
- 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

Gazi Üniversitesi Sosyal Tesis 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

31.12.2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

GAZİ ÜNİVERSİTESİ SAĞ.KÜLTÜR DAİRE BAŞ.İKTİSADİ İŞLETMESİ

Sayfa No : 1 / 1

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)		
I - DÖNEN VARLIKLAR				I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Hazır Değerler		201.644,72		B - Ticari Borçlar		204.417,45	
1 - Kasa	7.235,19			1 - Satıcılar	202.373,18		
3 - Bankalar	194.409,53			5 - Diğer Ticari Borçlar	2.044,27		
C - Ticari Alacaklar		85.362,67		C - Diğer Borçlar		43.728,78	
1 - Alıcılar	78.174,67			4 - Personele Borçlar	41.478,29		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	7.188,00			5 - Diğer Çeşitli Borçlar	2.250,49		
D - Diğer Alacaklar		8.271,18		D - Alınan Avanslar		73.606,00	
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	8.271,18			1 - Alınan Sipariş Avansları	73.606,00		
E - Stoklar		12.334,97		F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		24.840,22	
1 - İlk Madde ve Malzeme	2.189,59			1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.682,22		
4 - Ticari Mallar	10.145,38			2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	20.158,00		
H - Diğer Dönen Varlıklar		36.791,31		KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			346.592,45
1 - Devreden KDV	26.064,09			II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	67,22			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - İş Avansları	10.660,00			III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			344.404,85	A - Ödenmiş Sermaye		46.048,35	
II - DURAN VARLIKLAR				1 - Sermaye	46.048,35		
D - Maddi Duran Varlıklar		80.642,49		D - Geçmiş Yıllar Karları		237.047,66	
6 - Demirbaşlar	227.200,26			1 - Geçmiş Yıllar Karları	237.047,66		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(146.557,77)			E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(124.721,25)	
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.280,08		1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(124.721,25)		
1 - Haklar	423,72			F - Dönem Net Karı (Zararı)		(45.587,00)	
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.163,00			2 - Dönem Net Zararı	(45.587,00)		
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.306,64)			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			112.787,76
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları		33.052,79		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			459.380,21
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	33.052,79						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			114.975,36				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			459.380,21				

(01.01.2013 - 31.12.2013 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ SAĞ.KÜLTÜR DAİRE BAŞ.İKTİSADI İŞLETMESİ

Sayfa No : 1 / 1

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2013)		
A - BRÜT SATIŞLAR		331.060,59	
1 - Yurtiçi Satışlar	331.060,59		
C - NET SATIŞLAR			331.060,59
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(331.122,03)	
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(50.759,81)		
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(280.362,22)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			(61,44)
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(46.216,56)	
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(46.216,56)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			(46.278,00)
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		706,25	
3 - Faiz Gelirleri	447,53		
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	258,72		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(15,25)	
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(15,25)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			(45.587,00)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			(45.587,00)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			(45.587,00)

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>