



İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ	1
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	25
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS	16

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	5
EKLER	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan İstanbul Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Planlanan Gelir: 713.478.000,00 TL

Gerçekleşen Gelir: 737.277.542,64 TL

Toplam Harcama: 718.805.445,40 TL

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 veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

İstanbul Üniversitesi Özel Bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

2013 yılı Edebiyat Fakültesi ek ders ödemesinde ,mutemet tarafından bankaya gönderilen elektronik ortamdaki banka listelerinin banka tarafından işlenerek ödemeye esas aldığı liste arasındaki toplam tutarlar aynı olmakla birlikte, kişi sayısı ve yatırılacak ek ders tutarları birbirleri ile aynı olmadığı ve listeye mutemedin akademik bir personel gibi eklendiği ve hesabına da ek ders ücreti yatırdığı tespit edilmiştir.

2013 yılı ek ders ve fazla çalışma ödemelerine ait banka listelerinin, ilgili banka tarafından hesaplara dağılımı ile ilgili olarak banka hesaplarına ait kontroller yapılmıştır.

Yapılan incelemede; Edebiyat Fakültesi ek ders ödemelerine ait imzalı banka listeleri ile mutemet tarafından bankaya gönderilen elektronik ortamdaki banka listelerinin banka tarafından işlenerek ödemeye esas aldığı liste arasındaki toplam tutarlar aynı olmakla birlikte, kişi sayısı ve yatırılacak ek ders tutarları birbirleri ile aynı olmadığı ve listeye mutemedin akademik bir personel gibi eklendiği ve hesabına da ek ders ücreti yatırdığı tespit edilmiştir.

Aylıkların Bankalar Aracılığıyla Ödenmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) 17/07/2012 tarihli ve 28356 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olup, aylık ödemelerinin bankacılık sistemi aracılığı ile gerçekleştirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Üniversiteniz personeline yapılan aylık, ek ders, fazla çalışma ve benzeri diğer ödemelere ait işlemler anılan tebliğ ve aşağıda belirlenen esaslar çerçevesinde yapılmaktadır.

Üniversiteniz Harcama Birimince, mutemet imzalı üç nüsha banka listesi gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi tarafından onaylanarak Ödeme Emri Belgesi ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, banka listeleri onaylandıktan sonra, iki nüshası harcama birimince Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından alınarak ve bir nüshası ilgili banka şubesine teslim edilmektedir. Listenin diğer nüshası ise Harcama Birimince saklanmaktadır.

Aylıkların ödenmesi işlemlerinde;

Harcama Birimince, onaylanan banka listesi KBS üzerinden Maliye Bakanlığınca belirlenen uygulama esasları çerçevesinde elektronik ortamda ilgili bankaya gönderilmekte olup, Banka da, belirlenen uygulama esasları çerçevesinde, banka listesini elektronik ortamda alarak ödeme işlemlerini tamamlamaktadır.

Ek ders, fazla çalışma ve benzeri diğer ödeme işlemlerinde ise;

Harcama Birimince, onaylanan banka listesi elektronik ortamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ait sgdbmaas@istanbul.edu.tr eposta adresine gönderilmesi ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca da gerekli kontroller yapıldıktan sonra elektronik ortamda ilgili bankaya gönderilmesi gerekmektedir.

Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yaptığımız toplantıda ;Eposta adresine gönderilmekte olan banka listeleri, farklı formatlarda hazırlanmış olduğundan, tüm birimlerin aynı formatta banka listesi hazırlaması için banka nezdinde çalışmalar yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu bulgunuz çerçevesinde yapılan kontrollerde; ek ders ödemesi yapan birimlerin imza altına alınan banka listeleri ile mutemetler tarafından bankaya teslim edilen elektronik ortamdaki banka listeleri karşılaştırılmış olup, Edebiyat Fakültesi ek ders ödemelerine ait imzalı banka listeleri ile mutemet tarafından bankaya gönderilen elektronik ortamdaki banka listelerinin banka tarafından işlenerek ödemeye esas aldığı liste arasındaki toplam tutarlar aynı olmakla birlikte, kişi sayısı ve yatırılacak ek ders tutarları birbirleri ile aynı olmadığı ve listeye mutemedin akademik bir personel gibi eklendiği ve hesabına da ek ders ücreti yatırıldığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 10.01.2014 tarih ve 2360 sayılı yazısı (Ek 1) ile öncelikle Edebiyat Fakültesi ve diğer Harcama Birimlerinin 2013 yılı ek ders ödemelerine ait banka listelerinin, ilgili banka tarafından hesaplara dağılımı ile ilgili olarak yapılan işlemler hakkında İç Denetim Birim Başkanlığınca inceleme ve 10.01.2014 tarih ve 2358 sayılı yazısı (Ek 2) ile de Edebiyat Fakültesi mutemedi hakkında yasal işlem başlatılmıştır.

İç Denetim Birim Başkanlığınca ek ders ödemelerine ait inceleme ve Personel Daire Başkanlığınca başlatılan soruşturma da halen devam etmektedir.

Diğer taraftan, Üniversitemiz personeline yapılan aylık, ek ders, fazla çalışma, sınav ücreti ve benzeri diğer ödemelere ait işlemler Aylıkların Bankalar Aracılığıyla Ödenmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) çerçevesinde yapılması ile ilgili tüm harcama birimlerine ve ilgili bankaya Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 26.02.2014 tarih ve 20215 sayılı yazısı (Ek 3) ile dağıtım yapılmış olup, elektronik banka listelerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın (sgdbmaas@istanbul.edu.tr) e-mail adresine gönderilmesi ve bu adres dışında hiçbir mutemedin elektronik ortamda bankaya banka listelerinin gönderilmeyeceği bildirilmiş olup, tüm birimlere ait banka listelerinin aynı formatta olması ile ilgili olarak ta banka nezdinde çalışmalar, önerileriniz doğrultusunda tamamlanmıştır.

Sonuç olarak: Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Uygulamalar 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

Öneri:

Aylıkların Bankalar Aracılığıyla Ödenmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) 17/07/2012 tarihli ve 28356 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olup, aylık ödemelerinin bankacılık sistemi aracılığı ile gerçekleştirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Üniversiteniz personeline yapılan aylık, ek ders, fazla çalışma ve benzeri diğer ödemelere ait işlemler anılan tebliğ ve aşağıda belirlenen esaslar çerçevesinde yapılmaktadır.

Üniversiteniz Harcama Birimince, mutemet imzalı üç nüsha banka listesi gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi tarafından onaylanarak Ödeme Emri Belgesi ekinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca, banka listeleri onaylandıktan sonra, iki nüshası harcama birimince Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından alınarak ve bir nüshası ilgili banka şubesine teslim edilmektedir. Listenin diğer nüshası ise Harcama Birimince saklanmaktadır.

Aylıkların ödenmesi işlemlerinde;

Harcama Birimince, onaylanan banka listesi KBS üzerinden Maliye Bakanlığınca belirlenen uygulama esasları çerçevesinde elektronik ortamda ilgili bankaya gönderilmekte olup, Banka da, belirlenen uygulama esasları çerçevesinde, banka listesini elektronik ortamda alarak ödeme işlemlerini tamamlamaktadır.

Ek ders, fazla çalışma ve benzeri diğer ödeme işlemlerinde ise;

Harcama Birimince, onaylanan banka listesi elektronik ortamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ait sgdbmaas@istanbul.edu.tr eposta adresine gönderilmesi ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca da gerekli kontroller yapıldıktan sonra elektronik ortamda ilgili bankaya gönderilmesi gerekmektedir.

Ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yaptığımız toplantıda ;Eposta adresine gönderilmekte olan banka listeleri, farklı formatlarda hazırlanmış olduğundan, tüm birimlerin aynı formatta banka listesi hazırlaması için banka nezdinde çalışmalar yapılmalıdır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurum Kodu : 38.6 Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU			
KURUM KODU : 38.6 ADI : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		YILI : 2013	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2013		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR	156.302.870,15	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.137.856,15
10 HAZİR DEĞERLER	44.445.113,00	32 FAALİYET BORÇLARI	791.566,27
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	791.566,27
102 BANKA HESABI	40.434.446,25	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	34.266.652,68
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	773.454,32
104 PROJE ÖZEL HESABI	4.010.666,75	333 EMANETLER HESABI	33.493.198,36
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.079.637,20
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.119.572,34
12 FAALİYET ALACAKLARI	78.349.905,50	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.839.025,03
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	78.266.610,50	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	121.039,83
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.295,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.204,00
14 DİĞER ALACAKLAR	4.302.199,66	43 DİĞER BORÇLAR	4.204,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.302.199,66	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.204,00
15 STOKLAR	2.452.463,98	5 ÖZ KAYNAKLAR	522.039.296,67
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.452.463,98	50 NET DEĞER	253.205.050,92
16 ÖN ÖDEMELER	26.753.188,01	500 NET DEĞER HESABI	253.205.050,92
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	197.395.895,44
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	197.395.895,44
162 BÜTÇE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI	18.982.662,35	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
164 AKKREDİTİFLER HESABI	7.770.535,66	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	71.438.350,31
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	71.438.350,31

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6	Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR
2 DURAN VARLIKLAR		408.878.486,67		
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.659.914,87		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.659.914,87		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		486.000,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		486.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		395.671.977,68		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		10.448.534,73		
252 BİNALAR HESABI		12.980,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		338.336.736,78		
254 TAŞITLAR HESABI		3.097.819,87		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		123.853.714,56		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-286.281.865,05		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		206.204.056,79		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		5.243.682,49		
260 HAKLAR HESABI		14.409.561,20		
264 ÖZEL MALLİYETLER HESABI		755.036,54		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.920.915,25		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		5.816.911,63		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		25.586.542,03		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-19.769.630,40		
AKTİF TOPLAMI		565.181.356,82		PASİF TOPLAMI
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 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		22.923.748,00		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		22.923.748,00		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		60.040.131,17		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		60.040.131,17		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		5.367.958,83		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		5.367.958,83		

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	693.498.521,79			GELİRLER HESABI	764.936.872,10
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	432.644.259,05	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	45.339.244,22
630	01	MEMURLAR	384.656.542,18	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	43.074.602,36
630	01	Temel Maaşlar	171.594.722,87	03	01	Mal Satış Gelirleri	136.953,88
630	01	Temel Maaşlar	171.594.722,87	03	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	42.240,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar	106.879.423,86	03	01	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	94.713,88
630	01	Zamir ve Tazminatlar	106.879.423,86	03	01	Hizmet Gelirleri	42.937.648,48
630	01	Ödenekler	75.708.368,46	03	01	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.708.233,24
630	01	Ödenekler	75.708.368,46	03	01	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.723.149,93
630	01	Sosyal Haklar	6.248.741,29	03	01	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	5.332.818,11
630	01	Sosyal Haklar	6.248.741,29	03	01	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	2.275.904,48
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	23.318.319,22	03	01	Yurt Yatacak Ücreti Gelirleri	2.464.737,00
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	23.318.319,22	03	01	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.541.239,45
630	01	Ödül ve İkramiyeler	5.066,23	03	01	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	3.176.370,00
630	01	Ödül ve İkramiyeler	5.066,23	03	01	Diğer hizmet gelirleri	8.715.196,27
630	01	Diğer Personel Giderleri	901.900,25	03	05	Kurumlar Karları	1.000.000,00
630	01	Diğer Personel Giderleri	901.900,25	03	05	Döner Sermayeler	1.000.000,00
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	10.962.342,03	03	05	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılatından Aktarımlar	1.000.000,00
630	01	Ücretler	10.853.731,76	03	06	Kira Gelirleri	1.264.641,86
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.257.387,61	03	06	Taşınmaz Kiraları	1.264.641,86
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	2.378.321,68	03	06	Lojman Kira Gelirleri	63.730,57
630	01	Zamir ve Tazminatlar	15.230,00	03	06	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.200.911,29
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	13.081,22	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	655.858.012,58
630	01			04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	4.257.415,59
630	01			04	01	Cari	4.257.415,59
630	01			04	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	4.257.415,59

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	01	02	04	02	627.416.015,00
630	01	02	03	01	582.316.015,00
630	01	02	03	01	582.316.015,00
630	01	02	04	02	45.100.000,00
630	01	02	04	01	45.100.000,00
630	01	02	04	03	1.976.872,76
630	01	02	05	01	233.755,04
630	01	02	05	02	233.755,04
630	01	02	05	03	1.743.117,72
630	01	02	06	01	3.050,30
630	01	02	06	02	1.740.067,42
630	01	02	06	03	17.048.697,22
630	01	03	04	01	5.369.149,33
630	01	03	04	02	3.795.782,57
630	01	03	04	03	51.249,89
630	01	03	04	04	1.522.116,87
630	01	03	04	05	0,00
630	01	03	04	06	11.679.547,89
630	01	03	04	07	11.444.453,39
630	01	03	04	08	36.028,11
630	01	03	04	09	29.711,43
630	01	03	04	10	169.354,96
630	01	03	04	11	5.159.012,01
630	01	03	04	12	5.116.075,05
630	01	03	04	13	1.193.851,83
630	01	03	04	14	11.323,28
630	01	02	04	01	2.148,78
630	01	02	04	02	765,00
630	01	02	04	03	765,00
630	01	02	04	04	34.638,80
630	01	02	04	05	3.563,18
630	01	02	04	06	3.819,48
630	01	02	04	07	27.256,14
630	01	02	04	08	52.866,47
630	01	02	04	09	5.110,00
630	01	02	04	10	47.756,47
630	01	02	04	11	5.110,00
630	01	02	04	12	31.927.938,08
630	01	02	04	13	19.673.721,68
630	01	02	04	14	19.247.728,24
630	01	02	04	15	425.993,44
630	01	02	04	16	2.313.798,35
630	01	02	04	17	2.313.798,35
630	01	02	04	18	4.203.077,51
630	01	02	04	19	4.203.077,51
630	01	02	04	20	59.860,61
630	01	02	04	21	59.860,61
630	01	02	04	22	5.677.479,93
630	01	02	04	23	5.677.479,93
630	01	02	04	24	2.540.740,23
630	01	02	04	25	
630	01	02	04	26	
630	01	02	04	27	
630	01	02	04	28	
630	01	02	04	29	
630	01	02	04	30	
630	01	02	04	31	
630	01	02	04	32	
630	01	02	04	33	
630	01	02	04	34	
630	01	02	04	35	
630	01	02	04	36	
630	01	02	04	37	
630	01	02	04	38	
630	01	02	04	39	
630	01	02	04	40	
630	01	02	04	41	
630	01	02	04	42	
630	01	02	04	43	
630	01	02	04	44	
630	01	02	04	45	
630	01	02	04	46	
630	01	02	04	47	
630	01	02	04	48	
630	01	02	04	49	
630	01	02	04	50	
630	01	02	04	51	
630	01	02	04	52	
630	01	02	04	53	
630	01	02	04	54	
630	01	02	04	55	
630	01	02	04	56	
630	01	02	04	57	
630	01	02	04	58	
630	01	02	04	59	
630	01	02	04	60	
630	01	02	04	61	
630	01	02	04	62	
630	01	02	04	63	
630	01	02	04	64	
630	01	02	04	65	
630	01	02	04	66	
630	01	02	04	67	
630	01	02	04	68	
630	01	02	04	69	
630	01	02	04	70	
630	01	02	04	71	
630	01	02	04	72	
630	01	02	04	73	
630	01	02	04	74	
630	01	02	04	75	
630	01	02	04	76	
630	01	02	04	77	
630	01	02	04	78	
630	01	02	04	79	
630	01	02	04	80	
630	01	02	04	81	
630	01	02	04	82	
630	01	02	04	83	
630	01	02	04	84	
630	01	02	04	85	
630	01	02	04	86	
630	01	02	04	87	
630	01	02	04	88	
630	01	02	04	89	
630	01	02	04	90	
630	01	02	04	91	
630	01	02	04	92	
630	01	02	04	93	
630	01	02	04	94	
630	01	02	04	95	
630	01	02	04	96	
630	01	02	04	97	
630	01	02	04	98	
630	01	02	04	99	
630	01	02	04	100	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	01	04	01	Ücretler	2.540.740,23
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kapsamındaki Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	1.702,96
630	01	04	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	2.416.791,34
630	01	04	01	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	122.245,93
630	01	05		Diğer Personel	2.556.696,53
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	2.556.696,53
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları	2.556.696,53
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	84.589.884,81
630	02	01		Memurlar	75.910.192,63
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	75.910.192,63
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	46.997.995,87
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	28.912.196,76
630	02	02		Sözleşmeli Personel	2.253.463,94
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	44.519,85
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	44.519,85
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.208.944,09
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.296.902,61
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	912.041,48
630	02	03		İşçiler	6.139.159,82
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	573.307,00
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	573.307,00
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.565.852,82
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.025.869,25
630	02	03	06	Sağlık Primi Ödemeleri	2.539.983,57
630	02	04		Geçici Personel	226.720,50
600	04	05	01	Alınan Proje Yardımları	3.708.846,36
600	04	05	01	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	202.053,58
600	04	05	02	YOK Yurtdışı Destekleri	42.936,96
600	04	05	02	Sermaye	42.936,96
600	04	05	02	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	42.936,96
600	05			Diğer Gelirler	62.768.262,44
600	05	01		Faiz Gelirleri	100.813,72
600	05	01	09	Diğer Faizler	100.813,72
600	05	01	09	Kişilerden Alacaklar Faizleri	5.495,60
600	05	01	09	Mevduat Faizleri	95.318,12
600	05	02		Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	24.910.156,01
600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	24.910.156,01
600	05	02	06	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	24.910.156,01
600	05	03		Para Cezaları	1.664.034,25
600	05	03	02	İdari Para Cezaları	1.664.034,25
600	05	03	02	Diğer İdari Para Cezaları	1.664.034,25
600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	36.093.258,46
600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	36.093.258,46
600	05	09	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	39.407,00
600	05	09	01	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	32.300,00
600	05	09	01	Kişilerden Alacaklar	443.060,42
600	05	09	01	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	19.468.118,00
600	05	09	01	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	16.110.373,04
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	971.352,86
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	971.352,86
600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	971.352,86

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
600	11	99	00	00	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ
630	02	04	04		3.858,40
					İşsizlik Sigortası Fonuna
630	02	04	01		3.858,40
					İşsizlik Sigortası Fonuna
630	02	04	06		222.862,10
					Sosyal Güvenlik Kurumuna
630	02	04	01		215.657,55
					Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
630	02	04	02		7.204,55
					Sağlık Primi Ödemeleri
630	02	05			60.347,92
					Diğer Personel
630	02	05	06		60.347,92
					Sosyal Güvenlik Kurumuna
630	02	05	01		60.347,92
					Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
630	03				110.444,921,31
					Mal ve Hizmet Alım Giderleri
630	03	02			51.625.524,10
					Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
630	03	02	01		266.626,26
					Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
630	03	02	01		10.363,00
					Kırtasiye Alımları
630	03	02	03		14.227,16
					Periyodik Yayın Alımları
630	03	02	04		390,00
					Diğer Yayın Alımları
630	03	02	05		2.38.934,24
					Baskı ve Cilt Giderleri
630	03	02	90		2.711,86
					Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
630	03	02	02		5.005.910,74
					Su ve Temizlik Malzemesi Alımları
630	03	02	01		5.005.910,74
					Su Alımları
630	03	02	03		23.770.432,31
					Enerji Alımları
630	03	02	03		9.682.702,32
					Yakacak Alımları
630	03	02	02		394.714,49
					Akaryakıt ve Yağ Alımları
630	03	02	03		13.693.015,50
					Elektrik Alımları
630	03	02	04		12.793.264,12
					Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
630	03	02	04		12.775.061,79
					Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)
630	03	02	02		208,85
					İçecek Alımları
630	03	02	04		17.993,48
					Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
630	03	02	05		91.548,72
					Giyim ve Kuşam Alımları

NET GELİR TOPLAMI :

764.936.872,10

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	91.548,72
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	9.639.609,46
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	9.638.706,76
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	902,70
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	58.132,49
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	9.956,84
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	48.175,65
630	03	03			Yolluklar	4.447.144,16
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	913.277,85
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	913.277,85
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	478.326,48
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	478.326,48
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.047.792,03
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	3.025.278,18
630	03	03	03	02	Yurtdışı Tedavi Yollukları	22.513,85
630	03	03	04			7.747,80
630	03	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	7.747,80
630	03	04			Görev Giderleri	580.834,02
630	03	04	02		Yasal Giderler	332.614,99
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	111.681,16
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	220.933,83
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	160.216,30
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.512,99
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	153.703,31
630	03	04	04		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	84.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	03	04	01	Arkeolojik Kazı Giderleri	84.000,00		
630	03	04	09	Diğer Görev Giderleri	4.002,73		
630	03	04	90	Diğer Görev Giderleri	4.002,73		
630	03	05		Hizmet Alımları	48.020.579,59		
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	26.411.036,77		
630	03	05	01	Etüt-Proje BilirKişi Ekspertiz Giderleri	34.074,00		
630	03	05	01	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	177.900,00		
630	03	05	01	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Haric)	69.325,00		
630	03	05	01	Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	14.432,00		
630	03	05	01	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	11.643.696,56		
630	03	05	01	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	14.369.560,83		
630	03	05	01	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	102.048,38		
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	1.097.120,08		
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	185.147,59	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	793.778,61	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	15.736,54	
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	9.289,20	
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	93.168,14	
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	228.828,22		
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	73.913,59	
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.917,89	
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	15.629,99	
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	137.366,75	
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	454.751,00		
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	362.303,64	
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	91.356,06	
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.091,30	
630	03	05	05	Kiralar	13.601.291,10		
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	46.628,88	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	299.036,82	
630	03	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	2.488.393,51	
630	03	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	10.701.053,53	
630	03	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	66.178,36	
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	6.227.552,42	
630	03	05	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	5.825,37	
630	03	05	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.878.432,16	
630	03	05	03	Kurslara Katılma Giderleri	1.124.212,58	
630	03	05	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	7.113,99	
630	03	05	90	Diğer Hizmet Alımları	3.211.968,32	
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	278.398,77	
630	03	06	01	Temsil Giderleri	263.861,17	
630	03	06	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	263.861,17	
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri	14.537,60	
630	03	06	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	14.537,60	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.839.440,55	
630	03	07	01	Menkul Mal Alım Giderleri	376.224,40	
630	03	07	01	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	4.181,92	
630	03	07	01	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlübağımsız olara	301.000,00	
630	03	07	01	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	71.042,48	
630	03	07	02	Gayri Maddi Hak Alımları	91.502,48	
630	03	07	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	40.208,50	
630	03	07	02	Fikri Hak Alımları	51.293,98	
630	03	07	03	Bakım ve Onarım Giderleri	1.371.713,67	
630	03	07	03	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	20.262,02	
630	03	07	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	1.108.131,39	
630	03	07	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	242.420,26	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	900,00
630	03	08	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.706.819,04
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.497.693,70
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	170.575,78
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	834.623,10
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	23.987,04
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	468.507,78
630	03	08	04		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	206.935,26
630	03	08	04	01	Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	206.935,26
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.190,08
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.190,08
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.946.181,08
630	03	09	01		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	1.784.367,49
630	03	09	01	01	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	1.784.367,49
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	109.281,60
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	109.281,60
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	52.531,99
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	52.531,99
630	05				Cari Transferler	12.151.168,76
630	05	01			Görev Zararları	10.757.759,98
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	10.757.759,98
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	10.757.759,98
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.321.503,71
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.321.503,71

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına	14.400,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.190.722,92
630	05	03	01	90	Diğerlerine	116.380,79
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	71.905,07
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	71.905,07
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	71.905,07
630	07				Sermaye Transferleri	14.600.000,00
630	07	01			Yurtiçi Transferleri	14.600.000,00
630	07	01	09		Diğer Sermaye Transferleri	14.600.000,00
630	07	01	09	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	14.600.000,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	394.543,72
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	394.543,72
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	394.543,72
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	394.543,72
630	12				Geçirilen Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	277.375,61
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	254.170,88
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	254.170,88
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	254.170,88
630	12	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	21.221,68
630	12	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	21.221,68
630	12	04	01	01	Cari	21.221,68
630	12	05			Diğer Gelirler	1.983,05
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	1.983,05

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	12 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.983.05			
630	13	Amortisman Giderleri	28.556.309,39			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	28.556.309,39			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	25.245.925,11			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	25.245.925,11			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	174.204,90			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	174.204,90			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.136.179,38			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.136.179,38			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.591.168,58			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	1.953.266,79			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.953.266,79			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.953.266,79			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.170,48			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.170,48			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.170,48			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	893.174,16			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	893.174,16			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	893.174,16			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	449.849,13			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	449.849,13			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	449.849,13			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	278.163,24			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	278.163,24			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	278.163,24			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.082.099,83			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.082.099,83			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.082.099,83			
630 14 07	Yiyecek	35.079,55			
630 14 07 00	Yiyecek	35.079,55			
630 14 07 00	Yiyecek	35.079,55			
630 14 08	İçecek	76.037,27			
630 14 08 00	İçecek	76.037,27			
630 14 08 00	İçecek	76.037,27			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	22.781,48			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	22.781,48			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	22.781,48			
630 14 10	Zirai Maddeler	6.395,60			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	6.395,60			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	6.395,60			
630 14 11	Yem	56.295,81			
630 14 11 00	Yem	56.295,81			
630 14 11 00	Yem	56.295,81			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	909.438,94			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	909.438,94			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	909.438,94			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 13	Yedek Parçalar	334.243,25			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	334.243,25			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	334.243,25			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.250,80			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.250,80			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.250,80			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	78.183,82			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	78.183,82			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	78.183,82			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	95.069,66			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	95.069,66			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	95.069,66			
630 14 17	Basinçli Ekipmanlar	5.960,18			
630 14 17 00	Basinçli Ekipmanlar	5.960,18			
630 14 17 00 00	Basinçli Ekipmanlar	5.960,18			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	310.708,59			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	310.708,59			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	310.708,59			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	864.707,67			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	864.707,67			
630 20 02 01	Maliye Bakanı veya Üst Yönetici Tarafından Silinenler	13,45			
630 20 02 01 00	Maliye Bakanı veya Üst Yönetici Tarafından Silinenler	13,45			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince	864.694,22			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.6		Adı : İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 20 02 09 99	Bütçe Kararı Karan Uyarınca Silinen Alacaklar	864.694,22			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.384.130,44			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.384.130,44			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	145.140,00			
630 30 06 06 07	Müteahhithlik Hizmetleri	145.140,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.238.990,44			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.238.990,44			
630 99	Diğer Giderler	52,45			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	52,45			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	52,45			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	52,45			
GİDERLER TOPLAMI :		693.498.521,79			
GİDERLER TOPLAMI (A)		693.498.521,79			
GELİRLER TOPLAMI (B)		764.936.872,10			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00			
NET GELİR (D= B- C)		764.936.872,10			
FAALİYET SONUCU D - A		71.438.350,31			

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



İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	25
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	26
DENETİM GÖRÜŞÜ	28
EKLER	29

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi DMIS muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Planlanan Gelir: 657.714.185 TL

Toplam Gelir: 461.973.780,63 TL

Toplam Gider: 495.706.908,85 TL

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 veya 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

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

31.12.2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF		2013 YILI		PASİF		
1	DÖNEN VARLIKLAR		289.647.996,30	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	361.751.564,47
10	Hazır Değerler		27.722.008,63	30	MALİ BORÇLAR	57.731.404,91
100	Kasa		4.835,28	303	İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	57.731.404,91
102	Bankalar		39.075.321,89	32	TİCARİ BORÇLAR	291.519.040,02
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)		11.358.148,54	320	Satıcılar Hesabı	289.711.959,85
108	Diğer Hazır Değerler		0,00	326	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.243.129,14
12	TİCARİ ALACAKLAR		121.881.247,47	329	Diğer Ticari Borçlar Hesabı	563.951,03
120	Alıcılar Hesabı		101.229.962,30	33	DiĞER BORÇLAR	4.176.730,48
121	Alacak Senetleri		890.501,91	335	Personele Borçlar Hesabı	20.396,86
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		497.829,75	336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	4.156.333,62
126	Verilen Depozito ve Teminatlar		12.810,00	36	ÖDENECEK DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.324.389,06
127	Diğer Ticari Alacaklar		221.316,59	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.694.424,59
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		19.028.826,92	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	76.973,38
13	DiĞER ALACAKLAR		59.908.630,91	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	2.551.220,40
134	İşletmeler Arası Mali B.Alacaklar		57.731.386,91	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	0,00
135	Personelden Alacaklar Hesabı		67.474,35	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	1.770,69
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı		2.109.769,65	39	DiĞER KISA VADALİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
15	STOKLAR		74.812.321,89	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
150	İnk Madde ve Malzeme		74.812.321,89	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.620,00
18	Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.		1.135.427,69	42	Ticari Borçlar	1.620,00
	Gelecek Aylara Ait Giderler		1.135.427,69	426	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.620,00
	Diğer Dönen Varlıklar		4.188.359,71	5	ÖZ KAYNAKLAR	-43.136.245,70
190	Devreden KDV		4.188.296,71	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	99,83
191	İndirilecek KDV		0,00	500	Sermaye Hesabı	99,83
195	İş Avansları Hesabı		0,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARI	241.171.905,79
196	Personel Avansları		0,00	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	241.171.905,79
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları		63,00	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	284.308.251,32
2	DURAN VARLIKLAR		245.972,45	580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	284.308.251,32
25	Maddi Duran Varlıklar			59	Dönem Net Karı/Zararı Hesabı (-)	77.486.473,08
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		0,00	590	Dönem Net Kar Hesabı	24.381.751,53
255	Demirbaşlar Hesabı		245.972,45	591	Dönem Net zarar Hesabı (-)	53.104.721,55
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			289.893.968,75	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		289.893.968,75


NOT : NAZİM HESAPLAR :

900 ALINAN TEMİNATLAR 42.087.718,27
901 ALINAN TEMİNATLAR ALAC 42.087.718,27

Mete Bano YILMAZ
Defterdarlık Uzmanı



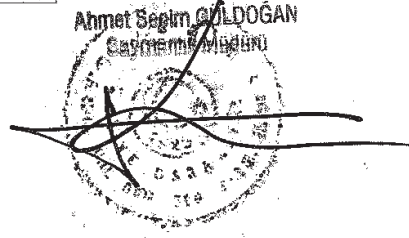
AHMET SECİM GÜLDOĞAN
SAYMANLIK MÜDÜRÜ



DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ- GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	462.015.981
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	461.974.031
601 YURTDİŞİ SATIŞLAR HESABI	22.250
602 DİĞER GELİRLER	19.700
61 SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	-26.445.037
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	-26.445.037
NET SATIŞLAR	435.570.944
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	435.570.944
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	435.570.944
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	18.778.704
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	73.814
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	18.704.890
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	-3.114.644
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-3.114.644
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	451.235.003
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	132.355
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	132.355
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	-52.000
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-52.000
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	451.315.359

Ahmet Selim GÜLDOĞAN
Sayınere Müdürü



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



İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	34
DENETİM GÖRÜŞÜ	36
EKLER	37

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına dair Esas ve Usuller çerçevesinde muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Demirbaş Alımı: 650.483,47 TL

Özel Maliyet Gideri: 1.759.128,06 TL

İşçilik Giderleri Toplamı: 16.085.226,53 TL

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 veya 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Üniversitesi Sosyal Tesis Bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

Kamu İdaresinin Mali Tabloları raporun sonuna eklenmiştir.

**İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ
31.12..2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO**

Sayfa-1

		Cari Dönem				Cari Dönem	
1	DÖNEN VARLIKLAR	7.075.219,30		3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.737.488,94	
10	Hazır Değerler	1.419.472,19		30	Mali Borçlar	0,00	
100	Kasa	75.105,82		300	Banka Kredileri		
101	Alınan Çekler			301	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar		
102	Bankalar	1.222.996,09		302	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)		
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)			303	Uzun Vadeli Kredilerin		
108	Diğer Hazır Değerler	121.370,28			Anapara Taksitleri ve Faizleri		
11	Menkul Kıymetler	0,00		304	Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri		
110	Hisse Senetleri			305	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		
111	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.			306	Çıkarılmış, Diğer Menkul Kıymetler		
112	Kamu Kesimi Tahv. Senet ve Bon.			308	Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)		
118	Diğer Menkul Kıymetler			309	Diğer Mali Borçlar		
119	Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			32	Ticari Borçlar	3.534.962,58	
12	Ticari Alacaklar	309.394,52		320	Satıcılar	3.534.962,58	
120	Alıcılar	309.197,40		321	Borç Senetleri		
121	Alacak Senetleri			322	Borç Senetleri Reeskontu (-)		
122	Alacak Senetleri Reeskontu (-)			326	Alınan Depozito ve Teminatlar		
124	Kazanılmamış Finansal Kiralama			329	Diğer Ticari Borçlar		
125	Faiz Gelirleri (-)			33	Diğer Borçlar	283.915,63	
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	197,12		331	Ortaklara Borçlar		
127	Diğer Ticari Alacaklar			332	İştiraklere Borçlar		
128	Şüpheli Ticari Alacaklar			333	Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karş. (-)			335	Personele Borçlar	214.603,20	
13	Diğer Alacaklar	255.083,81		336	Diğer Çeşitli Borçlar	69.312,43	
131	Ortaklardan Alacaklar			337	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)		
132	İştiraklerden Alacaklar			34	Alınan Avanslar	512,00	
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			340	Alınan Sipariş Avansları	512,00	
135	Personelden Alacaklar			349	Alınan Diğer Avanslar		
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	255.083,81		35	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.	0,00	
137	Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)			350	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. bedelleri		
138	Şüpheli Diğer Alacaklar			358	Yıllara Yaygın İnş. Enflasyon Düz. Hesabı		
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)			36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml.	658.013,73	
15	Stoklar	958.075,09		360	Ödenecek Vergi ve Fonları	429.623,76	
150	İlk Madde ve Malzeme	697.616,34		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	228.389,97	
151	Yarı Mamüller			368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler		
152	Mamüller			369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
153	Ticari Mallar	184.250,99		37	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	
157	Diğer Stoklar	32.334,86		370	Dönem Karı Vergi ve Diğer		
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)				Yasal Yükümlülük Karşılıkları	617.686,39	
159	Verilen Sipariş Avansları	43.872,90		371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	-617.686,39	
17	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00		372	Kıdem Tazminatı Karşılığı		
170	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.			373	Maliyet Giderleri Karşılığı		
178	Yıllara Yaygın İnş. Enf.Düz. Hes.			379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
179	Taahhütlere Verilen Avanslar			38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	260.000,00	
18	Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.	3.881,06		380	Gelecek Aylara Ait Gelirler		
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	3.881,06		381	Gider Tahakkukları	260.000,00	
181	Gelir Tahakkukları			39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	85,00	
19	Diğer Dönen Varlıklar	4.129.312,63		391	Hesaplanan KDV		
190	Devreden KDV	4.126.639,47		392	Diğer KDV		
191	İndirilecek KDV			393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı		
192	Diğer KDV			397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	85,00	
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	934,73		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
195	İş avansları	1.738,43					
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00					
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00					
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)						
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		7.075.219,30		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		4.737.488,94	

31.12.2013 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

Sayfa-2

		Cari Dönem			Cari Dönem
2	DURAN VARLIKLAR	3.421.563,90	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
22	Ticari Alacaklar	5.736,00	40	Mali Borçlar	0,00
220	Alıcılar		400	Banka Kredileri	
221	Alacak Senetleri		401	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	
222	Alacak Senetleri Reeskontu (-)		402	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	
224	Kazanılmamış Fin. Kir. Faiz Gelirleri (-)		405	Çıkarılmış Tahviller	
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	5.736,00	407	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
229	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		408	Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	
23	Diğer Alacaklar	0,00	409	Diğer Mali Borçlar	
231	Ortaklardan Alacaklar		42	Ticari Borçlar	0,00
232	İştiraklerden Alacaklar		420	Satıcılar	
233	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		421	Borç Senetleri	
235	Personelden Alacaklar		422	Borç Senetleri Reeskontu (-)	
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	
237	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)		429	Diğer Ticari Borçlar	
239	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		43	Diğer Borçlar	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	0,00	431	Ortaklara Borçlar	
240	Bağlı Menkul Kıymetler		432	İştiraklere Borçlar	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		433	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	
242	İştirakler		436	Diğer Çeşitli Borçlar	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)		437	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
244	İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		438	Kamuya Olan Ert. veya Taksitl. Borçlar	
245	Bağlı Ortaklıklar		44	Alınan Avanslar	0,00
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)		440	Alınan Sipariş Avansları	
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		449	Alınan Diğer Avanslar	
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
25	Maddi Duran Varlıklar	1.243.158,99	472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
250	Arazi ve Arsalar		479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.676,92	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
252	Binalar	34.600,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	39.104,00	481	Gider Tahakkukları	
254	Taşıtlar	18.035,52	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
255	Demirbaşlar	3.347.548,30	492	Gelecek Yıllara Eklenecek veya Terkin Edilen KDV	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar		493	Tesise Katılma Payları	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.227.805,75	499	Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kay.	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	
259	Verilen Avanslar		5	ÖZKAYNAKLAR	5.759.294,26
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.172.668,91	50	Ödenmiş Sermaye	0,00
260	Haklar		500	Sermaye	
261	Şerefiye		501	Ödenmemiş Sermaye (-)	
262	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		503	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	
264	Özel Maliyetler	3.667.211,57	52	Sermaye Yedekleri	0,00
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	58.960,65	520	Hisse Senedi İhraç Primleri	
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.553.503,31	521	Hisse Senedi İptal Kararları	
269	Verilen Avanslar		522	M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	
27	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	523	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	
271	Arama Giderleri		524	Maliyet Bedeli Artışları Fonu	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		529	Diğer Sermaye Yedekleri	
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		54	Kar Yedekleri	0,00
278	Birikmiş Tükenme Payları (-)		540	Yasal Yedekler	
279	Verilen Avanslar		541	Statü Yedekleri	
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	542	Olağanüstü Yedekler	
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler		548	Diğer Kar Yedekleri	
281	Gelir Tahakkukları		549	Özel Fonlar	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00	57	Geçmiş Yıllar Karları	3.458.887,02
291	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		570	Geçmiş Yıllar Karları	3.458.887,02
292	Diğer KDV		58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar		580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Mad.D.V.		59	Dönem Net Karı (Zararı)	2.300.407,24
295	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar		590	Dönem Net Karı	2.300.407,24
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar		591	Dönem Net Zararı (-)	
298	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)				
299	Birikmiş Amortismanlar (-)				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		3.421.563,90	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		5.759.294,26
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		10.496.783,20	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		10.496.783,20

İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ
31.12.2013 AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	27.763.523,75
1-Yurt İçi Satışlar	27.243.601,68
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	519.922,07
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1-Satıştan İadeler (-)	
2-Satıştan İskontolar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	27.763.523,75
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	21.813.216,88
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	9.922.870,24
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	11.890.346,64
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.950.306,87
E-FAALİYET GİDERLERİ	3.206.405,32
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	3.206.405,32
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.743.901,55
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	46.977,33
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	25.958,34
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	117,31
8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	20.901,68
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	9.340,90
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	9.340,90
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.781.537,98
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	158.408,87
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	158.408,87
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	21.853,22
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	21.853,22
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.918.093,63
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR(-)	617.686,39
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.300.407,24

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>