



DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

| | |
|--|----|
| DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | 1 |
| DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ | 27 |

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Düzce Üniversitesi için 2013 yılında öngörülen başlangıç ödeneği 104.014.000,00 TL olup yıl içerisinde eklenen ödenek tutarı olan 18.208.059,01 TL ile birlikte toplam ödenek 122.222.059,01 TL'ye ulaşmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 99.499.039,73 TL olup bu tutar; 49.945.978,87 TL Personel Giderleri, 8.466.911,86 TL Sosyal Güvenlik Kurumu Ödemeleri, 17.912.409,09 TL Mal ve Hizmet Alımları, 1.345.310,88 TL Cari Transferler ve 21.828.429,03 TL Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 104.014.000,00 TL olup bu tutar 3.122.000,00 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 98.136.000,00 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler ve 2.756.000,00 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır.

Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 111.043.880,52 TL olup bu tutar; 6.853.597,79 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 95.430.550,08 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler ve 8.759.732,65 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır.

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 tamamı aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim aşağıda gösterilen bu belgeler ile sözkonusu 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 Cetvelleri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu .

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce 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:

Doğalgaz dağıtım şirketine güvence bedeli adı altında ödemede bulunulmuştur.

Düzce Üniversitesi tarafından çeşitli tarihlerde doğalgaz dağıtım şirketine güvence bedeli adı altında 293.960 TL ödemede bulunulduğu tespit edilmiştir. Güvence bedelinin dayanağını düzenleyen Doğal Gaz Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliğinin 39 uncu maddesinin birinci paragrafında *“Dağıtım şirketi, alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, mekanik sayaç kullanan abonelerden abonelik sözleşmesinin imzalanması sırasında bir defaya mahsus olmak üzere güvence bedeli alabilir. Ancak ön ödemeli sayaç kullanan abonelerden güvence bedeli alınmaz.”* Şeklinde ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33’ncü maddesinde *“.....Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır...”* 34’ncü maddesinde ise *“Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.*

Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Doğalgaz dağıtım şirketlerinin alacaklarının güvence altına alınmasını öngören düzenlemeler kamu otoritesi tarafından yapılmaktadır. Dolayısıyla söz konusu hükümler birlikte değerlendirildiğinde, bir giderin gerçekleştirilmesi ve hak sahiplerine ödenmesi kanun hükümleriyle güvence altına alınmış olmaktadır.

Bu nedenle, her ne kadar yasada kamu-özel ayrımı yapılmamışsa da, kamu kurum ve kuruluşları açısından “güvence bedeli” ödenmesini gerektiren bir husus bulunmadığı anlaşıldığından, konunun ilgili mercilere iletilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Aynen,

"Doğal Gaz Piyasası Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin 39 uncu maddesinin birinci paragrafında "Dağıtım şirketi, alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, mekanik sayaç kullanan abonelerden abonelik sözleşmesinin imzalanması sırasında bir defaya mahsus olmak üzere güvence bedeli alabilir. Ancak ön ödemeli sayaç kullanan abonelerden güvence bedeli alınmaz." ifadesi yer alsada Yapı İşleri ve Daire Başkanlığı'nın 13.11.2012 tarih ve 1408 sayılı yazısı ekinde gönderilen Aksa Düzce Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin yazısından **(Ek-1)** anlaşılacağı üzere Doğalgaz şirketi tarafından bu bedel Üniversitemizden istenmiştir.

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberin 03.2.3.01 ekonomik koduna bakıldığında "Odun, çıra, kömür, kalorifer yakıtı, doğalgaz, tüp gaz gibi ısıtma ve pişirmeyle ilgili her türlü madde, malzeme ve yakıtların tüketim bedelleri ile ilgili mevzuatına göre abone olunması gerektiği durumlarda ödenecek abone ve *güvence bedelleri* bu bölüme gider kaydedilecektir" denilmektedir. Bu sebeple Maliye Bakanlığı'nın aynı sorguya esas işlem için ödeme yapılabilmesi için ekonomik kodu da bulunduğundan Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ödeme yapılmıştır. Bu konu ile ilgili herhangi bir sorumluluğumuz bulunmamaktadır."

denilmiştir.

Sonuç olarak:

Denetim bulgusunda belirtilen hususlar ile Kamu İdaresinin cevabı birlikte değerlendirildiğinde, her ne kadar yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde doğalgaz güvence bedelinin ödenmesi mümkün görünse de Kamu adına doğan borçlar 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Bütçe Kanunu ile güvence altına alındığından Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca doğalgaz dağıtım şirketlerine "güvence bedeli" adı altında bir ödeme yapılmasının makul bir geçerliliği bulunmamaktadır. Bu durum mevzuat değişikliğini gerektirdiğinden konunun TBMM nin bilgisine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|---|-----------------------|---|-----------------------|-------------|--|
| AKTİF HESAPLAR | | PASİF HESAPLAR | | N Yılı 2013 | |
| N Yılı 2013 | | N Yılı 2013 | | N Yılı 2013 | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 46.344.828,68 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 7.140.016,86 | | |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 21.124.282,49 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 17.164,75 | | |
| 102 BANKA HESABI | 20.699.629,42 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 17.164,75 | | |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 6.347.380,43 | | |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 424.653,07 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 521.224,89 | | |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 | 333 EMANETLER HESABI | 5.826.155,54 | | |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 21.868.518,72 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 775.471,68 | | |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 21.322.220,31 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 760.097,39 | | |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 546.298,41 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 15.374,29 | | |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 16.007,44 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 0,00 | | |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 16.007,44 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 43.633,69 | | |
| 15 STOKLAR | 1.058.846,84 | 43 DİĞER BORÇLAR | 43.633,69 | | |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 1.058.846,84 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 43.633,69 | | |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 2.277.173,19 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 202.742.958,09 | | |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0,00 | 50 NET DEĞER | 113.097.943,36 | | |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0,00 | 500 NET DEĞER HESABI | 113.097.943,36 | | |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 2.277.173,19 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 50.135.184,93 | | |
| 164 AKREDİTİFLER HESABI | 0,00 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 50.135.184,93 | | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 163.581.779,96 | 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 162.681.321,50 | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | 0,00 | | |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 8.685.530,56 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 39.509.829,80 | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 131.774,67 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 39.509.829,80 | | |
| 252 BİNALAR HESABI | 96.774.124,77 | | | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 33.721.030,84 | | | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 1.930.837,86 | | | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 23.429.051,87 | | | | |
| 257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -82.114.973,17 | | | | |
| 258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 60.123.944,10 | | | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 900.458,46 | | | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 2.324.403,12 | | | | |
| 268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -1.423.944,66 | | | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 0,00 | | | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 282.168,45 | | | | |
| 299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -282.168,45 | | | | |
| AKTİF TOPLAMI | 209.926.608,64 | PASİF TOPLAMI | 209.926.608,64 | | |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | |
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | 0,00 | | | | |

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | Yılı : 2013 |
|---|--------------------------|--------------|
| 801 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | | 0,00 |
| 802 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI | | 0,00 |
| 803 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 |
| 804 ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 |
| 805 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI | | 0,00 |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | | 3.663.194,92 |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | | 3.663.194,92 |
| 920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI | | 0,00 |
| 921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | | 0,00 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | | 459.997,74 |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | | 459.997,74 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|-----------------------|---|--------------------------|-----------------|---|----------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 | GİDERLER HESABI | 90.585.830,76 | 600 | GELİRLER HESABI | 130.216.491,03 |
| 630 0 1 | PERSONEL GİDERLERİ | 49.945.978,87 | 600 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 7.420.557,29 |
| 630 0 1 1 | MEMURLAR | 48.984.833,88 | 600 03 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 6.095.330,21 |
| 630 0 1 1 1 | Temel Maaşlar | 20.887.537,98 | 600 03 01 01 | Mal Satış Gelirleri | 15.550,00 |
| 630 0 1 1 2 | Temel Maaşlar | 20.887.537,98 | 600 03 01 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 15.550,00 |
| 630 0 1 1 3 | Zamlar ve Tazminatlar | 11.658.865,39 | 600 03 01 02 | Hizmet Gelirleri | 6.079.780,21 |
| 630 0 1 1 3 1 | Zamlar ve Tazminatlar | 11.658.865,39 | 600 03 01 02 29 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 1.635.784,17 |
| 630 0 1 1 3 2 | Ödenekler | 10.994.070,00 | 600 03 01 02 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 2.774.119,97 |
| 630 0 1 1 3 3 | Ödenekler | 10.994.070,00 | 600 03 01 02 32 | Yaz Okulu Gelirleri | 268.012,00 |
| 630 0 1 1 3 4 | Sosyal Haklar | 926.181,27 | 600 03 01 02 33 | Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri | 149.659,71 |
| 630 0 1 1 3 4 1 | Sosyal Haklar | 926.181,27 | 600 03 01 02 34 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 40.096,75 |
| 630 0 1 1 3 4 2 | Sosyal Haklar | 926.181,27 | 600 03 01 02 35 | Doktora Gelirleri | 9.159,30 |
| 630 0 1 1 3 4 3 | Ek Çalışma Karşılıkları | 4.518.179,24 | 600 03 01 02 41 | Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri | 33.600,00 |
| 630 0 1 1 3 4 4 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 621.357,37 | 600 03 01 02 99 | Diğer hizmet gelirleri | 1.169.348,31 |
| 630 0 1 1 3 4 4 1 | Ücretler | 616.294,83 | 600 03 06 | Kira Gelirleri | 1.325.227,08 |
| 630 0 1 1 3 4 4 2 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 506.372,04 | 600 03 06 01 | Taşınmaz Kiralan | 1.325.227,08 |
| 630 0 1 1 3 4 4 3 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 109.922,79 | 600 03 06 01 01 | Lojman Kira Gelirleri | 79.035,89 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 | Ödenekler | 2.070,00 | 600 03 06 01 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 1.246.191,19 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 1 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 2.070,00 | 600 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 114.022.829,48 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 2 | Sosyal Haklar | 2.992,54 | 600 04 01 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 634.650,55 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 3 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları | 2.992,54 | 600 04 01 01 | Cari | 634.650,55 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 4 | GEÇİCİ PERSONEL | 94.840,29 | 600 04 02 | AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar | 634.650,55 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 4 1 | Ücretler | 94.840,29 | 600 04 02 01 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 106.699.163,00 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 4 2 | Ücretler | 94.840,29 | 600 04 02 01 01 | Cari | 67.775.000,00 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 4 3 | Ücretler | 94.840,29 | 600 04 02 02 | Hazine yardımı | 67.775.000,00 |
| 630 0 1 1 3 4 4 4 4 4 | Ücretler | 94.840,29 | 600 04 02 02 | Sermaye | 38.924.163,00 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | | |
|--------------------|------------|---|---------------|-----------------|---|---------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yılı (N) | | |
| Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | Cari Yılı (N) | | |
| Ekonomik Kodlar | | Ekonomik Kodlar | | Ekonomik Kodlar | | |
| 630 | 0 0 0 0 2 | Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri | 21.410,00 | 01 | Hazine yardımı | 38.924.163,00 |
| 630 | 0 0 0 0 5 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | 33.048,00 | 04 | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 5.351.820,01 |
| 630 | 0 0 0 0 90 | Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler | 40.382,29 | 04 | Cari | 3.521.906,87 |
| 630 | 0 0 0 0 5 | Diğer Personel | 244.947,33 | 01 | | |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Ücret ve Diğer Ödemeler | 244.947,33 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 2.679.544,65 |
| 630 | 0 0 0 0 04 | Öğrenci Harçlıkları | 244.947,33 | 01 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 6.120,36 |
| 630 | 0 0 0 0 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 8.466.911,86 | 01 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 836.241,86 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Memurlar | 8.279.604,06 | 02 | Sermaye | 1.829.913,14 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 8.279.604,06 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 1.815.843,91 |
| 630 | 0 0 0 0 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 5.073.599,36 | 01 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 14.069,23 |
| 630 | 0 0 0 0 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 3.206.004,70 | 02 | Proje Yardımları | 1.337.195,92 |
| 630 | 0 0 0 0 2 | Sözleşmeli Personel | 123.396,23 | 05 | Cari | 1.337.195,92 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 123.396,23 | 01 | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 1.304.736,89 |
| 630 | 0 0 0 0 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 123.396,23 | 01 | YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | 26.004,17 |
| 630 | 0 0 0 0 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 0,00 | 01 | YÖK Yurtdışı Destekleri | 64.54,86 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Geçici Personel | 53.651,73 | 05 | Diğer Gelirler | 8.773.104,26 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 53.651,73 | 01 | Faiz Gelirleri | 586.857,57 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 53.651,73 | 01 | Diğer Faizler | 586.857,57 |
| 630 | 0 0 0 0 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 51.471,85 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | 1.048,42 |
| 630 | 0 0 0 0 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 2.179,88 | 01 | Mevduat Faizleri | 585.809,15 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Diğer Personel | 10.259,84 | 02 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 5.722.505,47 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 10.259,84 | 02 | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 5.722.505,47 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 10.259,84 | 06 | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 5.722.505,47 |
| 630 | 0 0 0 0 01 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 16.008.220,61 | 03 | Para Cezaları | 8.480,90 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 6.054.413,78 | 03 | İdari Para Cezaları | 8.480,90 |
| 630 | 0 0 0 0 0 | Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 130.425,65 | 03 | Diğer İdari Para Cezaları | 8.480,90 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--------------------|--|--------------------------|-----------------|---|-----------------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 0 0 0 0 0 1 | Kirtasiye Alımları | 114.800,00 | 600 05 09 | Diğer Çeşitli Gelirler | 2.455.260,32 |
| 630 0 0 0 0 0 4 | Diğer Yayın Alımları | 4.097,57 | 600 05 09 | Diğer Çeşitli Gelirler | 2.455.260,32 |
| 630 0 0 0 0 0 5 | Baskı ve Cilt Giderleri | 10.348,03 | 600 05 09 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 3.500,00 |
| 630 0 0 0 0 0 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 1.180,05 | 600 05 09 | Kişilerden Alacaklar | 128.075,90 |
| 630 0 0 0 0 0 2 | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 44.396,31 | 600 05 09 | Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri | 2.308.303,00 |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Su Alımları | 44.396,31 | 600 05 09 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 15.381,42 |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Enerji Alımları | 2.593.569,47 | 610 | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | 120.830,47 |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Yakacak Alımları | 972.274,92 | 610 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 120.830,47 |
| 630 0 0 0 0 0 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 230.890,43 | 610 03 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 117.042,33 |
| 630 0 0 0 0 0 03 | Elektrik Alımları | 1.390.404,12 | 610 03 01 | Hizmet Gelirleri | 117.042,33 |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 1.715.015,42 | 610 03 01 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 26.218,83 |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil) | 1.690.015,42 | 610 03 01 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 86.610,50 |
| 630 0 0 0 0 0 03 | Yem Alımları | 25.000,00 | 610 03 01 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 3.913,00 |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Özel Malzeme Alımları | 1.240.262,26 | 610 03 01 | Diğer hizmet gelirleri | 3.000,00 |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı | 1.046.262,26 | 610 03 01 | Kira Gelirleri | 3.788,14 |
| 630 0 0 0 0 0 02 | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları | 112.000,00 | 610 03 06 | Taşınmaz Kiraları | 3.788,14 |
| 630 0 0 0 0 0 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 5.000,00 | 610 03 06 | Lojman Kira Gelirleri | 429,14 |
| 630 0 0 0 0 0 04 | Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri | 65.000,00 | 610 03 06 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 3.359,00 |
| 630 0 0 0 0 0 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 12.000,00 | 610 03 06 | NET GELİR TOPLAMI : | 130.095.660,56 |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 330.744,67 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 12.944,60 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 317.800,07 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Yolluklar | 1.106.198,03 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 401.680,61 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 401.680,61 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 130.323,11 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 130.323,11 | 610 03 06 | | |
| 630 0 0 0 0 0 0 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 574.194,31 | 610 03 06 | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--------------------|---|--------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 0 0 0 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 574.194,31 | | | |
| 630 0 0 0 02 | Görev Giderleri | 18.051,01 | | | |
| 630 0 0 0 03 | | | | | |
| 630 0 0 0 04 | Yasal Giderler | 16.196,31 | | | |
| 630 0 0 0 05 | | | | | |
| 630 0 0 0 06 | Mankeme Harç ve Giderleri | 16.196,31 | | | |
| 630 0 0 0 07 | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 1.854,70 | | | |
| 630 0 0 0 08 | | | | | |
| 630 0 0 0 09 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 1.854,70 | | | |
| 630 0 0 0 10 | Hizmet Alımları | 7.086.241,11 | | | |
| 630 0 0 0 11 | | | | | |
| 630 0 0 0 12 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 5.823.437,93 | | | |
| 630 0 0 0 13 | | | | | |
| 630 0 0 0 14 | Etüt-Proje Birlikli Ekspertiz Giderleri | 2.300,00 | | | |
| 630 0 0 0 15 | Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 400.000,00 | | | |
| 630 0 0 0 16 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 3.163.666,63 | | | |
| 630 0 0 0 17 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 2.049.564,74 | | | |
| 630 0 0 0 18 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 207.906,56 | | | |
| 630 0 0 0 19 | Haberleşme Giderleri | 75.497,15 | | | |
| 630 0 0 0 20 | | | | | |
| 630 0 0 0 21 | Posta ve Telgraf Giderleri | 13.965,00 | | | |
| 630 0 0 0 22 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 61.532,15 | | | |
| 630 0 0 0 23 | Taşıma Giderleri | 61.801,00 | | | |
| 630 0 0 0 24 | | | | | |
| 630 0 0 0 25 | Diğer Taşıma Giderleri | 61.801,00 | | | |
| 630 0 0 0 26 | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 123.383,75 | | | |
| 630 0 0 0 27 | | | | | |
| 630 0 0 0 28 | İlan Giderleri | 91.549,47 | | | |
| 630 0 0 0 29 | Sigorta Giderleri | 31.834,28 | | | |
| 630 0 0 0 30 | Kiralar | 765.075,45 | | | |
| 630 0 0 0 31 | | | | | |
| 630 0 0 0 32 | Taahhüt Kiralaması Giderleri | 376.213,95 | | | |
| 630 0 0 0 33 | İş Makinası Kiralaması Giderleri | 826,00 | | | |
| 630 0 0 0 34 | Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması | 39.589,00 | | | |
| 630 0 0 0 35 | Personel Servisi Kiralama Giderleri | 293.576,50 | | | |
| 630 0 0 0 36 | Diğer Kiralama Giderleri | 54.870,00 | | | |
| 630 0 0 0 37 | Diğer Hizmet Alımları | 237.045,83 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--------------------|--|--------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 0 0 0 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 6.387,24 | | | |
| 630 0 0 0 04 | Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri | 98.308,59 | | | |
| 630 0 0 0 90 | Diğer Hizmet Alımları | 132.350,00 | | | |
| 630 0 0 0 6 | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 14.328,79 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Temsil Giderleri | 14.328,79 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 14.328,79 | | | |
| 630 0 0 0 7 | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 1.650.390,63 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Menkul Mal Alım Giderleri | 1.458.355,28 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 123.000,00 | | | |
| 630 0 0 0 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 620.308,08 | | | |
| 630 0 0 0 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 715.047,20 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Gayri Maddi Hak Alımları | 11.750,44 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 11.750,44 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Bakım ve Onarım Giderleri | 180.284,91 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | 600,00 | | | |
| 630 0 0 0 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 133.775,05 | | | |
| 630 0 0 0 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 32.914,38 | | | |
| 630 0 0 0 04 | İş Makinası Onarım Giderleri | 6.657,56 | | | |
| 630 0 0 0 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 6.337,92 | | | |
| 630 0 0 0 3 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 78.597,26 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 77.897,10 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Büro Bakım ve Onarım Giderleri | 2.863,44 | | | |
| 630 0 0 0 02 | Okul Bakım ve Onarım Giderleri | 30.978,30 | | | |
| 630 0 0 0 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 44.055,36 | | | |
| 630 0 0 0 0 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 700,16 | | | |
| 630 0 0 0 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 700,16 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | | |
|--------------------|---|--|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 | 0 | | 1.754.126,00 | | | |
| | 5 | Cari Transferler | | | | |
| 630 | 0 | | 1.281.595,63 | | | |
| | 5 | Görev Zararları | | | | |
| 630 | 0 | | 1.281.595,63 | | | |
| | 5 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | | | | |
| 630 | 0 | | 1.281.595,63 | | | |
| | 5 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | | | | |
| 630 | 0 | | 56.791,52 | | | |
| | 5 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | | | | |
| 630 | 0 | | 56.791,52 | | | |
| | 5 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | | | | |
| 630 | 0 | | 56.791,52 | | | |
| | 5 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | | | | |
| 630 | 0 | | 408.815,12 | | | |
| | 5 | Hane Halkına Yapılan Transferler | | | | |
| 630 | 0 | | 408.815,12 | | | |
| | 5 | Burslar ve Harçlıklar | | | | |
| 630 | 0 | | 319.278,01 | | | |
| | 5 | Yurtdışı Burslar | | | | |
| 630 | 0 | | 89.537,11 | | | |
| | 5 | Diğer Transferler | | | | |
| 630 | 0 | | 6.923,73 | | | |
| | 5 | Yurtdışına Yapılan Transferler | | | | |
| 630 | 0 | | 6.923,73 | | | |
| | 5 | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | | | | |
| 630 | 0 | | 6.923,73 | | | |
| | 5 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | | | | |
| 630 | 0 | | 3.40,49 | | | |
| | 5 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | | | | |
| 630 | 1 | | 340,49 | | | |
| | 2 | Diğer Gelirler | | | | |
| 630 | 1 | | 340,49 | | | |
| | 2 | Diğer Çeşitli Gelirler | | | | |
| 630 | 1 | | 9.661.128,05 | | | |
| | 2 | Diğer Çeşitli Gelirler | | | | |
| 630 | 1 | | 9.661.128,05 | | | |
| | 2 | Amortisman Giderleri | | | | |
| 630 | 1 | | 89.349,23 | | | |
| | 3 | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | | | | |
| 630 | 1 | | 89.349,23 | | | |
| | 3 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | | | | |
| 630 | 1 | | 3.534.532,24 | | | |
| | 3 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | | | | |
| 630 | 1 | | | | | |
| | 3 | Binaların Amortisman Giderleri | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--------------------|--|--------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 1 0 0 0 00 | Binaların Amortisman Giderleri | 3.534.532,24 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 2.861.008,04 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 2.861.008,04 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 228.545,31 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 228.545,31 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 2.947.693,23 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 2.947.693,23 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | İlik Madde ve Malzeme Giderleri | 1.311.139,72 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Kırtasiye Malzemeleri | 309.268,88 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Kırtasiye Malzemeleri | 309.268,88 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 309.268,88 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 22.609,04 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 22.609,04 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 129.321,87 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 129.321,87 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 129.321,87 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 129.321,87 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 66.754,97 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 66.754,97 | | | |
| 630 1 0 0 0 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 66.754,97 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 66.754,97 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Temizleme Ekipmanları | 67.821,45 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Temizleme Ekipmanları | 67.821,45 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Temizleme Ekipmanları | 67.821,45 | | | |
| 630 1 0 0 0 0 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeler | 108.980,56 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--------------------|--|--------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 1 0 0 0 | İçecek, Mafraşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri | 108.980,56 | | | |
| 630 1 0 0 0 | İçecek, Mafraşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri | 108.980,56 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Yiyecek | 6.401,58 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Yiyecek | 6.401,58 | | | |
| 630 1 0 0 0 | İçecek | 2.233,39 | | | |
| 630 1 0 0 0 | İçecek | 2.233,39 | | | |
| 630 1 0 0 0 | İçecek | 18.419,78 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Zirai Maddeler | 18.419,78 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Zirai Maddeler | 18.419,78 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 381.576,81 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 381.576,81 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Yedek Parçalar | 138.117,51 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Yedek Parçalar | 138.117,51 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Yedek Parçalar | 138.117,51 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 2.199,99 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 2.199,99 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 27.011,95 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Spor Malzemeleri Grubu | 27.011,95 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Spor Malzemeleri Grubu | 27.011,95 | | | |
| 630 1 0 0 0 | Spor Malzemeleri Grubu | 27.011,95 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.57 | | Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2013 | |
|--|---|--------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yılı (N) |
| 630 1 1 4 7 | Basınçlı Ekipmanlar | 17.114,72 | | | |
| 630 1 1 4 7 0 | Basınçlı Ekipmanlar | 17.114,72 | | | |
| 630 1 1 0 00 | Basınçlı Ekipmanlar | 17.114,72 | | | |
| 630 1 9 4 9 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 13.307,22 | | | |
| 630 1 9 0 0 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 13.307,22 | | | |
| 630 1 9 0 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 13.307,22 | | | |
| 630 2 0 0 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 213,82 | | | |
| 630 2 0 2 | Kışlardan Alacaklardan Silinenler | 213,82 | | | |
| 630 2 0 0 2 9 | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | 213,82 | | | |
| 630 2 0 0 2 9 90 | Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri | 213,82 | | | |
| 630 3 0 0 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 2.380.000,00 | | | |
| 630 3 0 0 6 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 2.380.000,00 | | | |
| 630 3 0 0 6 9 | Diğer Sermaye Giderleri | 2.380.000,00 | | | |
| 630 3 0 0 6 9 09 | Diğer Sermaye Giderleri | 2.380.000,00 | | | |
| 630 9 0 0 | Diğer Giderler | 1.057.771,34 | | | |
| 630 9 9 9 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler | 1.057.771,34 | | | |
| 630 9 9 9 0 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler | 1.057.771,34 | | | |
| 630 9 9 9 0 00 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler | 1.057.771,34 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI : | | 90.585.830,76 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | 90.585.830,76 | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | 130.216.491,03 | | | |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) | | 120.830,47 | | | |
| NET GELİR (D= B- C) | | 130.095.660,56 | | | |
| FAALİYET SONUCU D - A | | 39.509.829,80 | | | |



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|-----------|
| KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 23 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 24 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 24 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 24 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ | 26 |
| EKLER | 27 |

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmakta olup Müdürlük, muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir.

2013 yılı için öngörülen toplam ödenek 64.723.192,51 TL olup dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 57.021.261,67 TL'dir. Gerçekleşen bütçe gideri toplamının 24.196.377,71 TL'si Personel Giderleri, 898.216,10 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumu Ödemeleri, 28.392.513,71 TL'si Mal ve Hizmet Alımları, 3.087.205,27 TL'si Cari Transferler ve 446.948,88 TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Dönem sonu itibariyle Bütçe Gelirleri toplamı da 52.806.939,98 TL olup bu tutar; 48.134.602,75 TL Alacaklardan Tahsilâtlar ile 4.672.337,23 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır.

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 ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler 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 cetvelleri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu .

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

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

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

| DÖNER SERMAYE İŞLETİMİ BİLANÇOSU | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| | 2012 | | 2013 | |
| | Devlet Dönemi | Devlet Dönemi | Devlet Dönemi | Devlet Dönemi |
| | TL | TL | TL | TL |
| AKTİF YERLEŞİMLER | | | PASİF (KAYNAKLAR) | |
| 1- DÖNER YERLEŞİMLER | 384.238,45 | 2.358.559,71 | 1- KURUMSAL YERLEŞİMLER | |
| A- Hissedarlar | | | A- Mali Borçlar | |
| B2- Borçlu Hesaplar | 384.238,45 | 2.358.559,71 | 1- ... | |
| B3- Verilen Çekler, Elektronik Elektronik Hes. | | | ... | |
| B- Hissedarlar | | | B- Tutarlı Borçlar | 3.386.554,84 |
| 1- ... | | | B2- Elektronik Hesaplar | 3.165.868,37 |
| ... | | | B3- Finansman Kurumları ile Borçlanma Hes. | 150.686,47 |
| C- Tutarlı Alacaklar | 88.788.576,28 | 83.747.683,85 | C- Diğer Borçlar | 154.525,68 |
| C26- Alacak Hesapları | 10.435.222,42 | 13.472.572,22 | C35- Pasifize Borçlar Hes. | 114.423,71 |
| C27- Alacak Borçlanma Hes. | 263.831,25 | 275.030,63 | C36- Diğer Çıkarı Borçlar Hes. | 18.101,89 |
| C28- Kısa Vadeli Borçlanma Alacakları Hes. | 11.522,23 | 11.522,23 | D- Aktif Avanslar | |
| D- Diğer Alacaklar | 14.385,88 | 28.026,60 | ... | |
| E35- Pasifize Alacaklar Hes. | 14.385,88 | 14.752,31 | F- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | 1.287.632,84 |
| E36- Diğer Çıkarı Alacakları | | 11.274,29 | F26- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | 445.025,01 |
| E- Borçlar | 4,48 | 4,48 | F36- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | 16.639,51 |
| F- Hissedarlar, Malikane, Avanslar Hes. | | | F37- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | 147.250,62 |
| ... | | | F38- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | 636.200,93 |
| F- Yabancı Yatırımlar ve Diğer Kurumlar Arası Hes. | | | F39- Hissedarlar Hes. Elektronik Hes. | |
| 1- ... | | | F40- Hissedarlar Hes. Elektronik Hes. | |
| ... | | | F41- Hissedarlar Hes. Elektronik Hes. | |
| B- Elektronik Alacaklar ve Elektronik Borçlanma Hes. | 888.838,43 | 882.567,88 | F42- Hissedarlar Hes. Elektronik Hes. | 22.515,97 |
| F- Elektronik Alacaklar ve Elektronik Borçlanma Hes. | 104.858,03 | 102.567,88 | G- Borç ve Hissedar Karşılıkları | 72.975,97 |
| ... | | | 1- ... | |
| H- Diğer Dönem Verileri | | | H- Elektronik Alacaklar ve Elektronik Borçlanma Hes. | |
| 1- İşlem Hes. | | | 1- ... | |
| 2- Pasifize Alacaklar Hes. | | | ... | |
| DÖNER SERMAYE İŞLETİMİ PASİFİ | | | 1- Diğer Kurumlar ve Kurumlar Arası Hes. | |
| B- DÖNER YERLEŞİMLER | | | 1- ... | |
| A- Tutarlı Alacaklar | | | KURUMSAL YERLEŞİMLER TOPLAMI | |
| 1- ... | | | B- DÖNER YERLEŞİMLER TOPLAMI | |
| ... | | | A- MALİ BOĞANLAR | |
| B- Diğer Alacaklar | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | B- Tutarlı Borçlar | |
| C- Mali Dönem Verileri | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | C- Diğer Borçlar | |
| D- Mali Dönem Verileri | | | 1- ... | |
| 1- Hesap, Malikane, Çekler Hes. | | | ... | |
| 2- Devir Hes. | | | D- Aktif Avanslar | |
| E- Mali Dönem Verileri | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | E- Borç ve Hissedar Karşılıkları | |
| F- Devir Hesapları | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | F- Elektronik Alacaklar ve Elektronik Borçlanma Hes. | |
| B- Elektronik Alacaklar ve Elektronik Borçlanma Hes. | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | H- Diğer Dönem Verileri | |
| H- Diğer Dönem Verileri | | | 1- ... | |
| 1- ... | | | ... | |
| ... | | | DÖNER SERMAYE İŞLETİMİ PASİFİ TOPLAMI | |
| DÖNER SERMAYE İŞLETİMİ PASİFİ TOPLAMI | | | B- DÖNER YERLEŞİMLER TOPLAMI | |
| | | | A- Dönem Verileri | 6,88 |
| | | | B- Dönem Verileri | 6,00 |
| | | | ... | |
| | | | B- Dönem Verileri | |
| | | | 1- ... | |
| | | | C- Kar ve Zarf Hes. | |
| | | | 1- ... | |
| | | | D- Dönem Verileri | 14.825.611,94 |
| | | | E- Dönem Verileri | 14.294.622,43 |
| | | | F- Dönem Verileri | 7.941.438,35 |
| | | | G- Dönem Verileri | 4.344.344,72 |
| | | | H- Dönem Verileri | 1.181.143 |
| | | | I- Dönem Verileri | 2.168.782,84 |
| | | | J- Dönem Verileri | 7.130.752,15 |
| | | | DÖNER YERLEŞİMLER TOPLAMI | |
| AKTİF (YERLEŞİMLER) TOPLAMI | 11.811.858,56 | 86.236.758,84 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 11.811.858,56 |

| DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (2013) | | | |
|---|--|---------------|----------------------|
| | | TL | TL |
| A- BRÜT SATIŞLAR | | | 53.301.284,88 |
| 1- Yurtiçi Satışlar | | 47.817.462,46 | |
| 2- Dışer Gelirler | | 5.483.822,42 | |
| 3- İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Geliri | | | |
| B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-) | | | 12.483,46 |
| 1- Satıştan İndiriler (-) | | 12.483,46 | |
| 2- Satış İskontoları (-) | | | |
| 3- Diğer İndirimler (-) | | | |
| C- NET SATIŞLAR | | | 53.288.801,42 |
| D- SATIŞLARDAN MALİYETİ (-) | | | 30.217.387,67 |
| 1- Satılan Menkul Mülkiyet (-) | | | |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | | | |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | | 30.217.387,67 | |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | | | |
| BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI | | | 23.071.413,75 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | | | 25.795.140,40 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | | |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | | |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | | 25.795.140,40 | |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | | -2.723.726,65 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | | | 43.596,32 |
| 1- İştiraklerden Temettü Gelirleri | | | |
| 2- Başlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri | | | |
| 3- Faiz Gelirleri | | 1.897,77 | |
| 4- Komisyon Gelirleri | | | |
| 5- Konusu Kalmayan Karşılıklar | | | |
| 6- Menkul Kıymet Satış Karları | | | |
| 7- Kambiyo Karları | | | |
| 8- Reeskont Faiz Gelirleri | | | |
| 9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar | | 41.698,55 | |
| 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 (-) | | | 0,00 |
| 1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | | |
| 2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | | 0,00 |
| I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | | 0,00 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | | | |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | | | |
| J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | | | 1.329.167,24 |
| 1- Çeşitli Kaynaklı Gider ve Zararları (-) | | | |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | | 1.329.167,24 | |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-) | | | |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | | -4.009.292,57 |
| K- DÖNEM KARI VERGİ VE İDİG.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-) | | | -4.009.292,57 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | | -4.009.292,57 |

| NAKİT AKIMI TABLOSU | | |
|---|---------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| | ÖNCEKİ DÖNEM | CARİ DÖNEM |
| A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU | 8.290.049,32 | 984.990,45 |
| B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ | 44.824.621,58 | 46.683.660,89 |
| 1) Satışlardan Elde Edilen Nakit | | |
| a) Net Satışlar | | |
| b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar | | |
| c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-) | | |
| 2) Diğer Faaliyetlerden Oluşan Gelir ve Karlardan Dolayın Sağlanan Nakit | | |
| 3) Oluşandığı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit | | |
| 4) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alınlarla İlgili Olmayan) | | |
| 5) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alınlarla İlgili Olmayan) | | |
| 6) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit | | |
| 7) Diğer Nakit Girişleri | | |
| C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI | 43.839.631,13 | 44.325.101,18 |
| 1) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | |
| a) Satışların Maliyeti | 24.750.372,64 | 30.217.387,67 |
| b- Stoklardaki artışlar | | |
| c) Ticari Borçlardaki (Alınlardan Kaynaklanan) Azalışlar | | |
| d) Ticari Borçlardaki (Alınlardan Kaynaklanan) Artışlar (-) | | |
| e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-) | | |
| f) Stoklardaki Azalışlar (-) | | |
| 2) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları Oluşandığı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar | | |
| a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | |
| b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | | |
| c) Genel Yönetim Giderleri | 22.989.626,66 | 25.795.140,40 |
| d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-) | | |
| 3) Diğer Faaliyetlerden Oluşan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları | | |
| a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Oluşan Gider ve Zararlar | | |
| b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-) | | |
| 4) Finansman Giderlerinden Dolayın Nakit Çıkışları | | |
| 5) Oluşandığı Gider ve Zararlardan Dolayın Nakit Çıkışı | | |
| a) Oluşandığı Gider ve Zararlar | | |
| b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-) | | |
| 6) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları | | |
| 7) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alınlarla İlgili Olmayan) | | |
| 8) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alınlarla İlgili Olmayan) | | |
| 9) Ödenen Vergi ve Benzerleri | | |
| 10) Diğer Nakit Çıkışları | | |
| D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C) | 9.275.039,77 | 3.343.550,16 |
| E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C) | 984.990,45 | 2.358.559,71 |

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>