



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>
<b>CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>18</b>



**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Celal Bayar Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 192.425.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 23.446.487,24 TL aktarma/ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 215.871.487,24 TL olmuştur. Bu tutarın 196.126.523,35 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %90,85'tir.

Bütçede 192.425.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 188.000.775,47-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %97,70 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre 2014 yılında gelir toplamı 209.025.854,23 TL; gider toplamı ise 197.483.674,32 TL olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
	192.425.000,00	215.871.487,24	196.126.523,35	90,85

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	192.425.000,00	188.000.775,47	97,70

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıklar ile Fiili Durum Arasında Uyumsuzluk Olması**

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 214'üncü maddesinde düzenlenen 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklar ile kişisel kusurlardan dolayı veya kişisel kusur olmaksızın kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenler bu hesaba borç kaydıyla izlenmektedir. Ayrıca bu hesapta kayıtlı stok ve varlıklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasındaki ya da aynı bütçe kapsamındaki farklı muhasebe birimlerine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasındaki devirler de bu hesapta izlenmektedir.

Hesapta kayıtlı stok ve varlıklardan elden çıkarılanlar da hesaba alacak kaydıyla işlem görmektedir.

Üniversiteye ait mali tablolarda anılan hesabın borç bakiyesinin 3.282.219,15 TL olduğu görülmekle birlikte kayıtlarda görünen bu varlıklara ilişkin hurda ambarı gibi bir saklama yerinin bulunmadığı tespit edilmiş, varlıklar görülememiştir. Bu varlıklar usulüne uygun olarak elden çıkarıldı ise bu işlemler belgelenecek elden çıkarılan varlıklara ilişkin tutar

muhasabe kayıtlarından düşülmelidir. Bu işlemlerin yapılmaması nedeniyle bilançoda yer alan Diğer Duran Varlıklar kalemi fiili durumu yansıtmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “2014 yılında satımı yapılan hurdalar 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından düşülmüştür ancak daha önceki yıllarda satımı yapılan hurdalar 294 nolu hesaptan düşüm yapılmadan satış bedeli 600 hesaba yansıtıldığı tespit edilmiştir. Komisyon kurularak satışı yapılan hurdaların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabından düşüm yapılmıştır. (EK 1)” denilmiştir.

**Sonuç olarak** kamu idaresi cevabında bulgu konusu ile ilgili gerekli muhasabe kayıtlarının yapıldığı bildirilmiş olmakla birlikte konunun bir sonraki denetim döneminde de izlenerek değerlendirilmesi uygun olacaktır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Celal Bayar Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Varlık Hesaplarına Yansıtılmaması**

Kurum taşınmazları için yapılan değer artırıcı harcamalar, 252-Binalar Hesabına kaydedilerek varlık hesaplarına yansıtılmamış; bunun yerine söz konusu harcamalar için gider kaydı yapılmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL'yi aşan değer artırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekmektedir. Aynı şekilde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170/b-1

maddesine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır.

Kurum taşınmazlarına bu kapsamda 630.30.06.07.01 kodlu hesapta kayıtlı 543.264,46 TL tutarında harcama yapılmış fakat bu tutar duran varlığın maliyet bedeline eklenmemiş, doğrudan gider kaydı yapılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “2014 yılına kadar taşınmazların sicil kayıtları oluşturulamadığı için değer arttırıcı harcamalar varlık hesaplarına yansıtılmamıştır. Ancak 2014 yılı Aralık ayı taşınmazların sicil kayıtları oluşturulmuş olup yapılan değer arttırıcı harcamalar ilgili varlık hesaplarına yansıtılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, 2014 yılı sonuna kadar taşınmazların sicil kayıtları oluşturulamamış olduğu için değer arttırıcı harcamaların varlık hesaplarına yansıtılmadığı; 2014 yılı sonu itibariyle bu işlemin tamamlandığı ve yapılan değer arttırıcı harcamaların bundan sonra varlık hesaplarına yansıtılacağı belirtilmiştir.

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların ilgili yönetmelikler ve tebliğ hükümlerine göre varlık hesaplarına yansıtılmasının taşınmaz sicil kayıtlarının oluşturulup oluşturulmaması ile doğrudan ilgisi bulunmamaktadır. Bir başka ifade ile, sicil kayıtlarının oluşturulmamış olması değer arttırıcı harcamaların ilgili varlık hesaplarına yansıtılmasına engel olmadığı gibi bu türde harcamaların varlık hesaplarına yansıtılmış olması sicil kayıtları düzenlenirken bu verilerin de dikkate alınmasına engel değildir.

Bu itibarla, kamu idaresi tarafından yapılacak işlemler bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.41		Adı : CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>43.441.640,72</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>10.898.061,25</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>21.954.531,22</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>3.142.898,05</b>	
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.142.898,05	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.615.913,66</b>	
102 BANKA HESABI	24.054.827,73	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	331.023,47	333 EMANETLER HESABI	5.284.890,19		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-2.335.346,91			<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.122.194,32</b>	
104 PROJE ÖZEL HESABI	235.050,40	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.122.194,02	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,30	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>		<b>17.055,22</b>	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00			380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	17.055,22		
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>15.594.211,57</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>0,00</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.594.211,57			<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>		<b>0,00</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>211.664,07</b>		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	211.664,07			<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>300.953.225,72</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>420.445,76</b>		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>195.757.713,23</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	420.445,76			500 NET DEĞER HESABI	195.757.713,23		
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>5.260.788,10</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>93.653.332,58</b>	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	93.653.332,58		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00			<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>11.542.179,91</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.260.788,10			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	11.542.179,91		

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>268.409.646,25</b>			
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.680.000,00			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.680.000,00			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>266.565.577,20</b>			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		88.986.834,32			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		5.889.104,80			
252 BINALAR HESABI		159.143.080,93			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		58.371.725,85			
254 TAŞITLAR HESABI		3.236.501,45			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		37.538.187,88			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-101.682.984,72			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		13.608.869,04			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		1.474.277,85			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>100.634,59</b>			
260 HAKLAR HESABI		2.491.369,00			
267 DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		183.841,43			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.574.575,84			
<b>29 DiĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>63.434,46</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.282.219,15			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.218.784,69			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>311.851.286,97</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>311.851.286,97</b>

Bilanço Dipnotları :

800 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
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
810 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.232.245,77
811 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.232.245,77
820 GİDER TAAAHHÜTLERİ HESABI	2.806.896,33
821 GİDER TAAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.806.896,33
848 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.338.496,74
849 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.338.496,74
862 BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.486.699,96
863 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.486.699,96

## 38.41 CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	86.501.274	35	98.144.245	85	115.174.274	48
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	14.378.413	96	16.446.490	64	19.415.809	36



630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.322.081	39	19.992.371	10	22.016.965	58
630	5	Cari Transferler	1.670.776	13	1.804.437	17	1.937.959	35
630	7	Sermaye Transferleri	0		95.190	77	0	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	33.464	53	565196	92	91.855	96
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	407246	06	6827496	59	211.555	17
630	13	Amortisman Giderleri	10.584.854	11	3.817.333	95	26.167.045	32
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.559.544	88	20.575	35	3.965.139	26
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.529.403	16	9.611.908	38	299.647	90
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.639.559	15	9.611.908	35	8.135.225	82
630	99	Diğer Giderler	4.734	43	0	01	68.196	12
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>146.631.352</b>	<b>15</b>	<b>157.325.966</b>	<b>73</b>	<b>197.483.674</b>	<b>32</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.809.267	99	16.587.058	99	19.591.709	71
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	133.651.121	57	168.212.054	67	176.659.384	09
600	05	Diğer Gelirler	11.344.846	59	10.299.569	94	13.175.193	38
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	36.379	36	138.176	62	106.141	79
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	00	506.574	74
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>162.841.615</b>	<b>51</b>	<b>195.236.860</b>	<b>21</b>	<b>209.025.854</b>	<b>23</b>

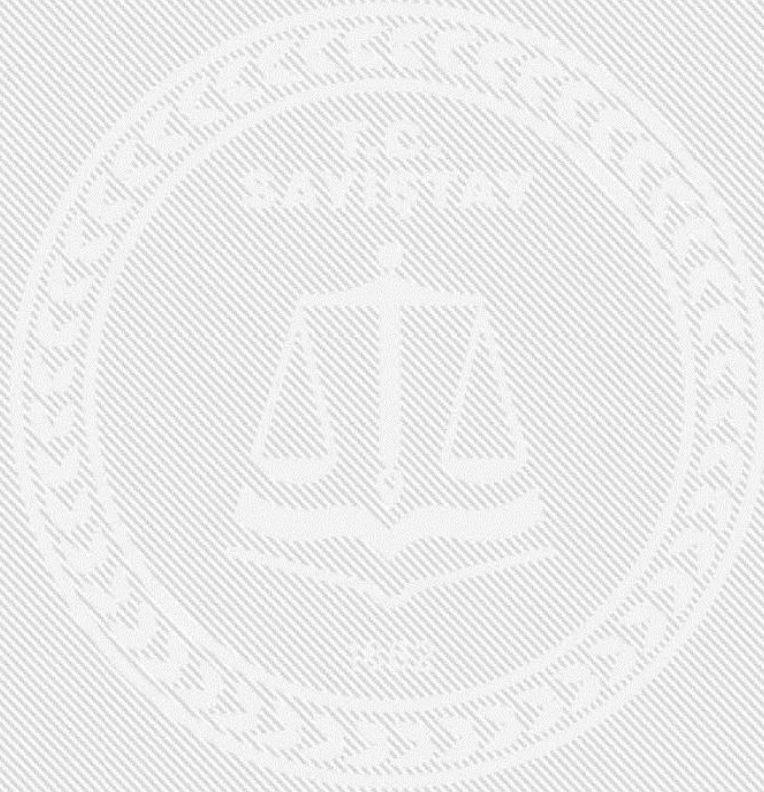
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>	<b>15.803.017</b>	<b>30</b>	<b>37.345.696</b>	<b>56</b>	<b>11.542.179</b>	<b>91</b>
--------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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

**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	11
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
6.	EKLER.....	14



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları anılan Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

İşletmenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 30,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 31.742.463,42 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 96.976.639,54 TL, gider toplamı 118.512.889,38 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 21.536.249,84 TL'dir.

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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu

- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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



#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

### Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

#### CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

##### Aktif

1 DÖNEN VARLIKLAR	31.464.100,42
10 HAZIR DEĞERLER	3.114.905,30
102 BANKALAR HESABI	3.114.905,30
12 TİCARİ ALACAKLAR	17.685.657,53
120 ALICILAR HESABI	17.534.766,35
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	54.467,32
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	96.423,86
13 DİĞER ALACAKLAR	77.236,20
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	65.429,92
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	11.806,28
15 STOKLAR	10.540.396,10
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.540.396,10
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	45.905,29
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	44.961,29
195 İŞ AVANSLARI HESABI	944,00
2 DURAN VARLIKLAR	278.363,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	275.000,00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	275.000,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.363,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.363,00
Genel Toplam	31.742.463,42

**Pasif**

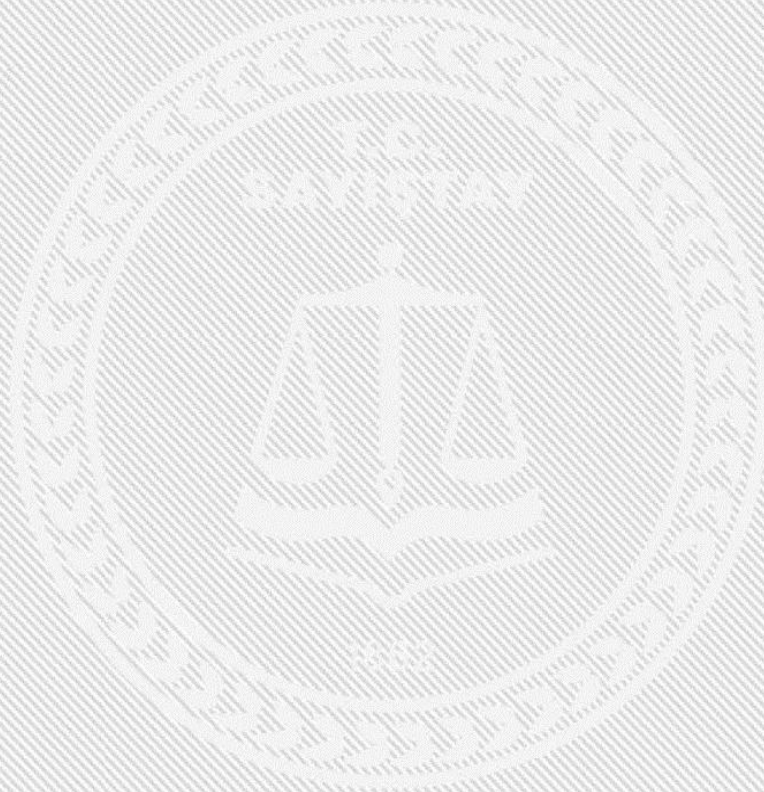
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.207.284,88
32 TİCARİ BORÇLAR	47.587.467,56
320 SATICILAR HESABI	47.469.067,89
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	118.399,67
33 DİĞER BORÇLAR	10.069,28
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	10.069,28
34 ALINAN AVANSLAR	78.379,68
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	78.379,68
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.531.368,36
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.149.643,92
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	9.732,48
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	371.991,91
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,05
5 ÖZ KAYNAKLAR	-17.464.821,46
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	30,00
500 SERMAYE HESABI	30,00
52 SERMAYE YEDEKLERİ	155.716,10
522 MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	155.716,10
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	14.062.907,29
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	14.062.907,29
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-10.147.225,01
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-10.147.225,01
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-21.536.249,84
590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.832.022,52
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-23.368.272,36
Genel Toplam	31.742.463,42

**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2014 YILI GELİR TABLOSU**

<i>60 BRÜT SATIŞLAR</i>	96.816.371,13
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	96.619.560,09
602 DİĞER GELİRLER	196.811,04
<i>61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</i>	40.299,26
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	40.299,26
<i>NET SATIŞLAR</i>	96.776.071,87
<i>62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</i>	79.361.619,65
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	79.361.619,65
<i>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</i>	17.414.452,22
<i>63 FAALİYET GİDERLERİ (-)</i>	38.563.987,78
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	38.563.987,78
<i>FAALİYET KARI ZARARI</i>	-21.149.535,56
<i>64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</i>	10.728,42
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	10.078,42
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	650,00
<i>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</i>	-21.138.807,14
<i>67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</i>	149.539,99
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	149.539,99
<i>68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</i>	546.982,69
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	546.982,69
<i>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</i>	-21.536.249,84
<i>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</i>	-21.536.249,84

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

**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ**  
**SOSYAL TESİS**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	18
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	19
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	20
6.	EKLER.....	21





## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefi olup, muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümler dışında Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'e (54 ve 55 inci maddesi hariç) tabi olmayıp bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmeler için Maliye Bakanlığının 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile zorunlu hale getirilen Tekdüzen Muhasebe Sistemine tabidir. Ürettiği mali tablolar ise adı geçen Usuller'in 54 ve 55 inci maddelerinde belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. İşletme tarafından hazırlanan ve işletme hesabını oluşturan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

İşletmenin 2014 yılı bilançosunda sermayesi 42.494,30-TL iken toplam aktif büyüklüğü 1.267.624,33-TL'dir. İşletmenin gelir toplamı 5.251.462,04-TL, gider toplamı 4.876.244,39-TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net kar 375.217,65-TL'dir.

İdareye ait defter, mali tablo, belge ve bilgiler, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar uyarınca Sayıştaya sunulmaktadır.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'in 54 ve 55'inci maddeleri gereğince hazırlanması gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Mizan
- b) Bilanço
- c) Gelir Tablosu

Denetim bu tablolar ile Esas ve Usullerin diğer maddelerinde yer alan belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü temel mali tablolar olan bilanço ve gelir tablosuna verilecektir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ			Dönem: 2014		
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEM VARLIKLAR	0,00	491.152,91	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	210.924,62
A- NAKİT DEĞERLER	0,00	232.920,87	2- MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
1- KASA	0,00	4.384,14	1- BANKA KREDİLERİ	0,00	0,00
2- ALINAN ÇEKLER	0,00	0,00	2- FİNANSMAN KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	0,00	0,00
3- BANKALAR	0,00	226.844,73	3- ERTELENMİŞ FİNANSMAN KİRALAMA BORÇLARI	0,00	0,00
4- VERİLEN ÇEKLER VE ÇEKER EKİTLERİ (-)	0,00	0,00	4- UYUM VAKELİ KREDİLERİN ANAĞARA TAHSİTLERİ VE FAİZLERİ	0,00	0,00
5- DİĞER NAKİT DEĞERLER	0,00	0,00	6- TAHSİT ANAĞARA BORÇ, TAHSİT VE FAİZLERİ	0,00	0,00
B- MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	7- ÇIKARILMIŞ BORÇLAR VE ŞEHİTLER	0,00	0,00
1- HİSSE ŞEHİTLERİ	0,00	0,00	8- MENKUL KIYMETLER İNŞAÇ FARKI (-)	0,00	0,00
2- ÖZEL KESİM TAHSİT, ŞEHİT VE BONOVLARI	0,00	0,00	9- DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
3- KAMU KESİM TAHSİT, ŞEHİT VE BONOVLARI	0,00	0,00	0- TİCARİ BORÇLAR	0,00	48.976,48
4- DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	1- SATIÇILAR	0,00	48.976,48
5- MENKUL KIYMETLER DEĞER DÖZÜMLÜDÜ KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00	2- BORÇ ŞEHİTLERİ	0,00	0,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00	3- BORÇ ŞEHİTLERİ DEĞERLENTİ (-)	0,00	0,00
1- ALIYICILAR	0,00	0,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TERCİHLER	0,00	0,00
2- ALACAK ŞEHİTLERİ	0,00	0,00	5- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
3- ALACAK ŞEHİTLERİ DEĞERLENTİ (-)	0,00	0,00	C- DİĞER BORÇLAR	0,00	92.499,93
4- KALANILANMIŞ FİNANSMAN KİRALAMA FAİZ GELİRLERİ (-)	0,00	0,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
5- VERİLEN DEPOZİTO VE TERCİHLER	0,00	0,00	2- İHTİRAZLARA BORÇLAR	0,00	0,00
6- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00	3- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00	4- PERSONELE BORÇLAR	0,00	92.499,93
8- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00	5- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00
D- DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	6- DİĞER BORÇ ŞEHİTLERİ DEĞERLENTİ (-)	0,00	0,00
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	D- ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
2- İHTİRAZLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00
3- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	2- ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00	0,00
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	0,00	0,00	E- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00
5- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	0,00	1- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00
6- DİĞER ALACAK ŞEHİTLERİ DEĞERLENTİ (-)	0,00	0,00	2- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00
7- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	F- ÖZEL VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	69.293,21
8- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00	1- ÖZEL VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	24.017,20
E- STOKLAR	0,00	260.232,04	2- ÖZEL VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	48.234,01
1- İLİM MADDE VE MALİYE	0,00	44.028,53	3- VAKESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00
2- YARI HAMMÜLLER - ÜRETİM	0,00	0,00	4- ÖZEL VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	0,00
3- HAMMÜLLER	0,00	0,00	G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
4- TİCARİ HALLAR	0,00	214.204,51	1- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00	0,00
5- DİĞER STOKLAR	0,00	0,00	2- DÖNEM KARININ PEŞİN ÖZEMEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	0,00	0,00
6- STOK DEĞER DÖZÜMLÜDÜ KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00	3- KIDEM TAMDİNATI KARŞILIĞI	0,00	0,00
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00	4- MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI	0,00	0,00
F- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00	5- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
1- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00	H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHSİTLERİ	0,00	0,00
2- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ÇIKARIM KAVRİMİ BEDELİLERİ	0,00	0,00	1- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0,00	0,00
3- TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	2- GİDER TAHSİTLERİ	0,00	0,00
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GİDER TAHSİTLERİ	0,00	0,00	I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	1- KESİMLİ KDV	0,00	0,00
2- GELİR TAHSİTLERİ	0,00	0,00	2- DİĞER KDV	0,00	0,00
H- DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	0,00	0,00	3- VERGİ VE ŞUBELER CASİ HESABI	0,00	0,00
1- DEĞERDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	4- SAYIM VE TEŞEVLÜM FAİZLERİ	0,00	0,00
2- İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	5- SAYIM VE TEŞEVLÜM FAİZLERİ (1)	0,00	0,00
3- DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	6- DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI	0,00	0,00
4- PEŞİN ÖZEMEN VERGİSİ VE FONLAR	0,00	0,00			
5- İŞ AVANSLARI	0,00	0,00			
6- PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00			
7- SAYIM VE TEŞEVLÜM HESAPLARI	0,00	0,00			
8- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEM VARLIKLAR	0,00	0,00			
9- DİĞER DÖNEM VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00	0,00			
II- DÖNEM VARLIKLAR	0,00	776.471,42			
A- TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00			

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
1- ALICILAR	0,00	0,00	KAYNAKLAR		
2- ALACAK SENETLERİ	0,00	0,00	II- UYUN WADELİ YABANCI	0,00	0,00
3- ALACAK SENETLERİ REZERVHATI (-)	0,00	0,00	KAYNAKLAR		
4- KALANLIKLI FİNANSEL KİRALAMA FAİZ GELİRLERİ (-)	0,00	0,00	A- MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
5- VERİLEN DEPOZİTO VE TEHCİTLER	0,00	0,00	1- BANKA SENETLERİ	0,00	0,00
6- ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	2- FİNANSEL KİRALAMA İZLENLERİNDEN BORÇLAR	0,00	0,00
B- DİĞER ALACAKLAR (1)	0,00	0,00	3- ESTELENDİĞİ FİNANSEL KİRALAMA BORÇLARA KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
1- ÖZAKLARIN ALACAKLARI	0,00	0,00	4- ÇIKARILMIŞ TANVİLER	0,00	0,00
2- İSTİRAHATLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	5- ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
3- BAĞLI ÖZAKLARIN ALACAKLARI	0,00	0,00	6- MENKUL KIYMETLER İNDAÇ FAİZİ (-)	0,00	0,00
4- VERGİLENDİRİLMİŞ ALACAKLAR	0,00	0,00	7- DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
5- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	0,00	B- TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
6- DİĞER ALACAK SENETLERİ REZERVHATI (-)	0,00	0,00	1- SATILICILAR	0,00	0,00
7- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	2- BÖLÜM SENETLERİ	0,00	0,00
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	3- BÖLÜM SENETLERİ REZERVHATI (-)	0,00	0,00
1- BAĞLI MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEHCİTLER	0,00	0,00
2- BAĞLI MENKUL KIYMETLER DİĞER DOĞRULUĞU KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	5- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
3- İSTİRAHATLAR	0,00	0,00	C- DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00
4- İSTİRAHATLARA SENGAYE TAHHÜTLERİ (-)	0,00	0,00	1- ÖZAKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
5- İSTİRAHATLARA SENGAYE FAİZLERİ DİĞER DOĞRULUĞU KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	2- İSTİRAHATLARA BORÇLAR	0,00	0,00
6- BAĞLI ÖZAKLARIN ALACAKLARI	0,00	0,00	3- BAĞLI ÖZAKLARIN ALACAKLARI	0,00	0,00
7- BAĞLI ÖZAKLARIN ALACAKLARI	0,00	0,00	4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00
8- BAĞLI ÖZAKLARIN ALACAKLARI SENGAYE FAİZLERİ DİĞER DOĞRULUĞU KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	5- DİĞER BÖLÜM SENETLERİ REZERVHATI (-)	0,00	0,00
9- DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	6- FAZLA OLAN ESTELENDİĞİ YERİ TAHSİLENDİRİLMİŞ BORÇLAR	0,00	0,00
10- DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIKI (-)	0,00	0,00	D- ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
D- HACİZ DURAN VARLIKLAR	0,00	432.057,89	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	0,00
1- ARSA VE ARSALAR	0,00	0,00	2- ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00	0,00
2- YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜKKANLARI	0,00	0,00	E- BÖLÜM VE DİĞER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
3- BİNALAR	0,00	0,00	1- KİREN TAHSİSİ KARŞILIKI	0,00	0,00
4- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	0,00	0,00	2- DİĞER BÖLÜM VE DİĞER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
5- TAHTIHLAR	0,00	44.239,82	F- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00
6- DEĞİRBAŞILAR	0,00	889.141,27	1- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	0,00	0,00
7- DİĞER HACİZ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	2- DİĞER TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00
8- BİRİNCİ AÇIKTANIMLAR (-)	0,00	801.299,20	C- DİĞER UYUN WADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
9- YAPILIMDA OLAN YATIRIMLAR	0,00	0,00	1- GELECEK YILLARA ESTELENDİĞİ YERİ TAHSİLENDİRİLMİŞ BAZI DİĞER YERİSİ	0,00	0,00
10- VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	2- TESİS FAİZLERİ FAİZLERİ	0,00	0,00
E- HACİZ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	244.389,83	3- DİĞER ÇEŞİTLİ UYUN WADELİ YABANCI FAİZLERİ	0,00	0,00
1- HAKLAR	0,00	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	0,00	1.056.699,71
2- ŞERHİTİ	0,00	0,00	A- ÖZDENLİĞİ SENGAYE	0,00	42.494,30
3- KURULUŞ VE ÖZGÜLENDİRME GİDERLERİ	0,00	0,00	1- SENGAYE	0,00	42.494,30
4- AKADİTİNG VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	0,00	0,00	2- ÖZDENLİĞİ SENGAYE (-)	0,00	0,00
5- ÖZEL MALİYETLER	0,00	244.987,80	3- SENGAYE DÜZELTİLMİŞ OLUSU FAİZLERİ	0,00	0,00
6- DİĞER HACİZ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	4- SENGAYE DÜZELTİLMİŞ OLUSU FAİZLERİ (-)	0,00	0,00
7- BİRİNCİ AÇIKTANIMLAR (-)	0,00	20.879,67	B- SENGAYE YERİSİ	0,00	0,00
8- VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	1- NİSBE SENETLERİ İNDAÇ FAİZLERİ	0,00	0,00
F- ÖZEL TÜKENMEYİ TAHSİ VARLIKLAR	0,00	0,00	2- NİSBE SENETİ İPTAL FAİZLERİ	0,00	0,00
1- AKADİTİNG GİDERLERİ	0,00	0,00	3- M. D. V. YERİNDEN DEĞERLENDİRME ARTIŞLARI	0,00	0,00
2- HAKİMLİK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	0,00	0,00	4- İSTİRAHATLARA YERİNDEN DEĞERLENDİRME ARTIŞLARI	0,00	0,00
3- DİĞER ÖZEL TÜKENMEYİ TAHSİ VARLIKLAR	0,00	0,00	5- MALİYET BEDELİ ARTIŞ FAİZLERİ	0,00	0,00
4- BİRİNCİ TÜKENME FAİZLERİ (-)	0,00	0,00	6- DİĞER SENGAYE YERİSİ	0,00	0,00
5- VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	C- HAR YERİSİ	0,00	708.149,86
6- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00	1- YASAL YERİSİ	0,00	0,00
1- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	2- STATÜ YERİSİ	0,00	241.689,76
2- GELİR TAHAHÜTLERİ	0,00	0,00	3- OLACAKTAKİ YERİSİ	0,00	0,00
			4- DİĞER HAR YERİSİ	0,00	0,00
			5- ÖZEL FONLAR	0,00	463.459,80
			D- GEÇMİŞ YILLAR FAİZLERİ	0,00	294.054,99
			1- GEÇMİŞ YILLAR FAİZLERİ	0,00	294.054,99

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
M- DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0,00	0,00
1- GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	1- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	0,00
2- DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	24.990,84
3- GELECEK YILLAR İNTİVACİ STOKLAR	0,00	0,00	1- DÖNEM NET KARI	0,00	24.990,84
4- ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDEİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	2- DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00	0,00
5- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FOMLAR	0,00	0,00			
6- DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00			
7- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIKI (-)	0,00	0,00			
8- BİRİNCİŞ ANCAKTİNGANLAR (-)	0,00	0,00			
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>1.267.624,33</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>1.267.624,33</b>

## CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2014 YILI GELİR TABLOSU

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ

Dönem: 2014

	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	5.233.195,27
1-YURTDIŞI SATIŞLAR	5.220.048,34
2-YURTDIŞI SATIŞLAR	0,00
3-DİĞER GELİMLER	13.146,93
E- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	0,00
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	0,00
3-DİĞER İNDİRİMLER (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	5.233.195,27
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	4.013.041,77
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	1.780.807,02
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	2.232.234,75
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	0,00
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.220.153,50</b>
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	863.202,62
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	0,00
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	0,00
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	863.202,62
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>356.950,88</b>
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	18.266,77
1-İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00
2-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00
3-FAİZ GELİRLERİ	18.266,77
4-KOMİSYON GELİRLERİ	0,00
5-KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00
6-MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00
7-KAMBİYO KARLARI	0,00
8-REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00
9-ENFLASYON DÜZELTMEİ KARLARI	0,00
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1-KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00
2-KARŞILIK GİDERLERİ (-)	0,00
3-MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)	0,00
4-KAMBİYO ZARARLARI (-)	0,00
5-REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00
6-ENFLASYON DÜZELTMEİ ZARARLARI (-)	0,00
7-DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00
2-UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>375.217,65</b>
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>375.217,65</b>
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>375.217,65</b>



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