



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	22

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	10

KISALTMALAR

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi
GYMY : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
GYMYGT : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliđi
MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
SAN-TEZ : Sanayi Tezleri Programı
TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi,5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kocaeli Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 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 235.036.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 25.674.245,92 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 257.903.295,92 TL olmuştur. Bu tutarın 245.221.796,31 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %95,08 dır. Bütçede 235.036.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 257.097.203,45 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %109,39 dur.

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 263.953.601,25 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 265.803.288,71 TL dir.

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

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	235.036.000,00	257.903.295,92	245.221.796,31	95,08

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	235.036.000,00	257.097.203,45	109,39

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

Kocaeli Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'nci maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için ilgili mevzuat gereğince 120.000,00 TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve söz konusu hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: 2012 yılında Üniversitemizde üç ay gibi bir süre geçici işçi çalıştırılmış olup, 2014 yılı ve takip eden cari yılda işçi statüsünde personel çalıştırılmamıştır.

Üniversitemiz bünyesinde işçi statüsünde personel istihdam edildiğinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5. maddesi ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 284, 285, 331 ve 332. maddesi gereği çalıştırılması gereken 372 ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

BULGU 2: 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kocaeli Üniversitesi 2014 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Kurum tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmamıştır.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinde:

“Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında ayrıca 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Yönergenin 297 nci maddesinde;

“Bu hesap grubu, 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004-5234 2/d maddesi)Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, izlenmesi için kullanılır. Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı

....

denildikten sonra 298- 302 nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir. Söz konusu hesap kayıtlarının yapılmaması nedeniyle Üniversitenin 2014 yılı mali tabloları bilimsel proje faaliyetleri için ayrılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalar hakkında toplu veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz olarak Bilimsel Araştırma Projelerinin hesaplara alınması ve takibi ile ilgili Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller uyarınca 102 08 03 BAP Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabı ile 333 20 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabı kullanılmış olup, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına yer verilmemiş olması da muhasebe işlemleri olarak eksik uygulamamıza neden olmuştur.

Bundan sonra Bilimsel Araştırma Projelerinden desteklenen projelerin Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi 299 uncu maddesinde belirtilen 962- Bilimsel Projeler

Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı kayıtlarının yapılabilmesi ve Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi 2 Sıra Numaralı Genel Tebliğinde belirtilen örnek uygulamaya uygun olarak kayıtların yapılabilmesi için, Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünden, Bilimsel Projeler kapsamında desteklenen projelerin; Enstitü, Fakülte, Yüksekokul, Meslek Yüksekokulu ve diğer projeler bazında 01.06.2015 tarihi itibarıyla kullanılmamış bütçe ödenekleri bilgisi alınarak, 962 ve 963 hesap kodlarına muhasebe kayıtları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

BULGU 3: BAP Hesaplarında Denkliğin Olmaması

BAP karakterli mevcut hesapların borç bakiyeleri ile bilimsel projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

Nitekim 2014 mali yılına ilişkin ayrıntılı mizan cetvelinden anlaşılacağı üzere, 102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 2.455.640,49 TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin de 2.005.344,34 TL olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Başkanlığımız veznesinin bağlı olduğu banka hesabının muhasebe birimi banka hesabına bağlı olması, BAP için açılan banka hesabının, yönetmelik gereği farklı özel hesap olması sebebiyle ve bu uygulamanın yıllardır bu şekilde olmasından dolayı da bakiye farklılığına neden olmuştur.

Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü (BAP) ile gerekli görüşme yapılarak, 2015 yılından itibaren BAP avans nakit iadelerinin BAP özel banka hesabına yatırılmasına başlanılmış olup, daha dikkatli olmaya özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

BULGU 4: Satılan Hurdaların Kayıtlardan Düşülmemesi

Kullanılma olanağını yitiren hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satış suretiyle elden çıkarılmasına rağmen; ilgili hesapların kapatılmayarak mali tablolarda aynen yer aldığı, 116, 937 ve 8441 nolu ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde görülmüştür.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 214 üncü maddesi ile ve 215. maddesinin ilgili maddelerinde elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır

Buna göre, elden çıkarılacak hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satışı durumunda 294 ve 299 kodlu hesapların ters muhasebe kaydıyla kapatılması, hurdaların tamamıyla elden çıkarılması durumunda söz konusu hesapların yılsonu mali tablolarda gözükmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28 inci maddesine istinaden Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılarak hurdaya ayrılan taşınırlar, 19.03.2001 tarih ve 4421 sayılı Başbakanlık Genelgesi uyarınca Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurda Sanayi İşletmeleri (HURDASAN) A.Ş.’ye devredilmektedir.

Harcama birimlerimiz tarafından, yönetmeliğin 28’inci maddesine istinaden hurdaya ayrılıp, Hurdasan A.Ş’ ye de teslimi gerçekleştirilen taşınırlar için, birimlerimizin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımıza ilgili taşınır kayıtlarının muhasebe kayıtlarından da düşürülmesi bildirilmesi durumunda hurda taşınırlar kayıtlardan düşülmektedir. Ancak Hurdasan A.Ş. bazen nakliye masraflarının yüksek olması sebebiyle hurda malzemeleri teslim almamakta birikmesini beklemekte olup, bu durumda harcama birimleri tarafından muhasebe kayıtlarından düşülmesi için gönderilen belgelerde hurda taşınırların Hurdasan A.Ş’ye teslim işlemi gerçekleşmediğinden ve işleme ilişkin teslim tutanağı bulunmadığından dolayı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 214 ve 215 inci maddelerine göre işlem yapılarak hurdaya ayrılan taşınırlar 294 ve 299 kodlu hesaplarda takibi yapılmaktadır. Daha sonra harcama birimi tarafından hurda taşınırlar Hurdasan A.Ş’ye teslim edilip Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımıza bildirilmesi üzerine ise 294 ve 299 kodlu hesaplar ters çalıştırılarak hesap kapatılmaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca hurda teslimleri ile ilgili işlemlerini

tamamlayan harcama birimlerinden gerekli bilgiler alınarak, kapatılması gereken 294 ve 299 kodlu hesaplar ters kayıtla kapatılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.39		Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR		106.588.987,19		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		16.804.932,61	
10 HAZIR DEĞERLER		58.341.599,53		32 FAALİYET BORÇLARI		1.319.503,00	
100 KASA HESABI		1.921,71		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.319.503,00	
102 BANKA HESABI		57.285.886,32		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	13.086.523,28		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		712.537,98	
104 PROJE ÖZEL HESABI		866.564,54		333 EMANETLER HESABI		12.373.985,30	
105 DÖVİZ HESABI		187.226,96		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.398.906,33		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.353.435,32	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		45.471,01	
12 FAALİYET ALACAKLARI		37.325.831,98		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		37.245.565,00		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.919.390,51		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		16.387,92		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	22.919.390,51		
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		63.879,06		403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		22.919.390,51	
14 DİĞER ALACAKLAR		3.284.243,55		5 ÖZ KAYNAKLAR	459.586.214,85		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.284.243,55		50 NET DEĞER	362.967.386,56		
15 STOKLAR		841.790,72		500 NET DEĞER HESABI		362.967.386,56	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		818.813,36		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	98.468.515,75		
157 DİĞER STOKLAR HESABI		22.977,36		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		98.468.515,75	
16 ÖN ÖDEMELER		6.795.521,41		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.849.687,46		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		0,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-1.849.687,46	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		6.795.521,41					

Kurum Kodu : 38.39 Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR
2 DURAN VARLIKLAR		392.721.550,78	N Yılı 2014
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.553.896,54		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.553.896,54		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	66.000,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	66.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	390.097.854,24		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.150.953,61		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	69.979.255,85		
252 BİNALAR HESABI	290.828.961,10		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	74.794.977,42		
254 TAŞITLAR HESABI	1.287.571,92		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.844.227,01		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-115.228.895,93		
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	17.440.803,26		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	2.434.069,94		
267 DİŞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	63.720,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.497.789,94		
29 DİŞER DURAN VARLIKLAR	3.800,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.078.463,82		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.074.663,82		
AKTİF TOPLAMI	499.310.537,97	PASİF TOPLAMI	499.310.537,97
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BUTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BUTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BUTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.651.126,95		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.651.126,95		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	14.806.282,36		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	14.806.282,36		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.321.185,43		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.321.185,43		
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	3,00		

Kurum Kodu : 38.39 Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIGI HESABI	3,00		

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ 2012-2014 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Krş	TL	Krş	TL	Krş
630	01	Personel Giderleri	116.302.667	36	127.309.704	64	141.612.540	93
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	20.026.782	51	22.029.414	06	24.886.196	40
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	37.291.157	96	42.081.560	06	45.109.051	62
630	05	Cari Tranferler	2.834.045	05	2.830.727	92	2.905.551	86
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	147.847	14	253.077	10	401.324	17
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.334.179	68	504.763	18	492.784	83
630	13	Amortisman Giderleri	4.716.583	09	12.021.621	02	42.030.673	52
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.760.602	02	1.668.173	35	1.844.502	58
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	659.115	88	329.869	18	1.169.521	70
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.300.689	40	9.741.013	24	5.351.141	10
630	99	DİĞER GİDERLER	0	0	0	0	0	0
GİDERLER TOPLAMI (A)			193.373.670	09	218.769.923	75	265.803.288	71

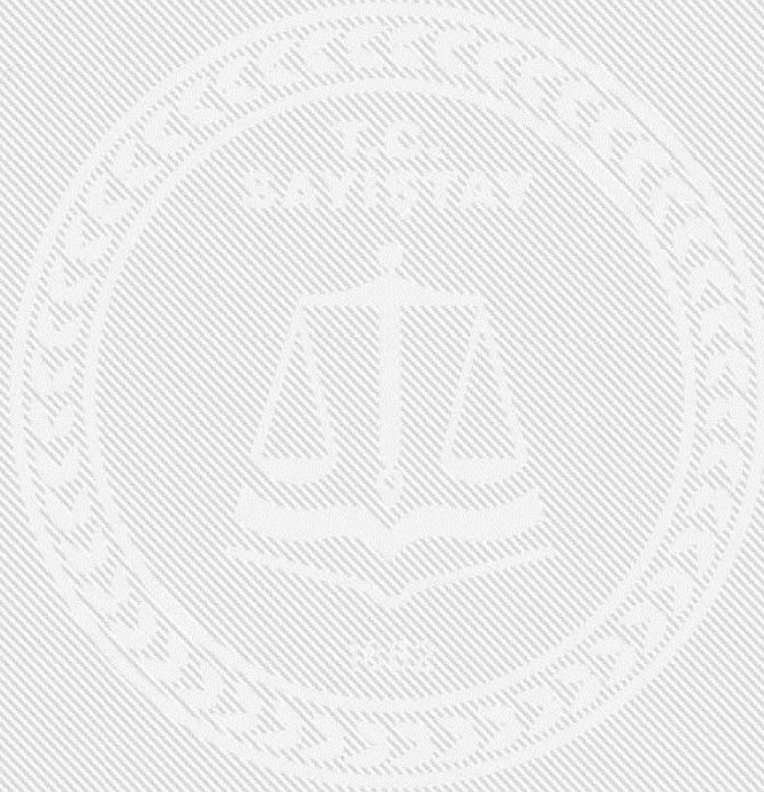
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Krş	TL	Krş	TL	Krş
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	34.832.853	38	31.646.093	72	32.195.734	53
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR VE ÖZEL GELİRLER	167.322.613	31	188.537.004	45	200.826.999	64
600	05	DİĞER GELİRLER	22.555.250	00	25.318.956	06	30.531.136	89
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	209.278	88	595.531	81	399.730	19
		İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (-)	1.334.179	68				
GELİRLER TOPLAMI (B)			224.919.995	57	246.097.586	04	263.953.601	25
FAALİYET SONUCU [(A-B)] (+/-)			30.212.145	80	27.327.662	29	-1.849.687	46

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>

**KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 17,90 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 26.261.835,71 TL dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 37.174.250,31 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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

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

Kocaeli 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

İletme Kodu : 38394101		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Adı : Kocaeli Üniversitesi		(Kocaeli Üniversitesi)			
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	26.261.835,71	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	94.500.214,55
10	HAZIR DEĞERLER	894.482,70	32	TİCARİ BORÇLAR	89.456.386,37
100	KASA HESABI	611,33	320	SATICILAR HESABI	89.241.362,63
102	BANKALAR HESABI	638.471,37	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	215.023,74
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	55.400,00	33	DİĞER BORÇLAR	132.173,59
12	TİCARİ ALACAKLAR	13.117.341,06	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	132.173,59
120	ALICILAR HESABI	11.346.395,26	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.911.654,59
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	371.358,68	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.862.859,88
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.399.587,12	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	11.232,56
13	DİĞER ALACAKLAR	94.536,45	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	482.179,55
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	11.304,82	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.754.632,80
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	63.919,02	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	750,00
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	19.312,61	5	ÖZ KAYNAKLAR	-68.239.378,94
15	STOKLAR	11.773.327,81	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	17,90
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.773.327,81	500	SERMAYE HESABI	17,90
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	582.147,69	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	5.453.655,19
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	582.147,69	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	5.453.655,19
	Toplam :	26.261.835,71	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-36.517.801,62
			580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-36.517.801,62
			59	DÖNEM NET KARIZARARI	-37.174.250,31
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-37.174.250,31
				Toplam :	26.261.835,71

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2012-2013- 2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	Brüt Satışlar	132.372.363,90	154.568.210,87	175.416.139,92
61	Satış İndirimleri (-)	795.073,30	2.167.762,53	3.683.590,37
	Net Satışlar	131.577.290,60	152.400.448,34	171.732.549,55
62	Satışların Maliyeti (-)	86.215.598,00	97.663.506,17	126.588.836,89
	Brüt Satış Karı Veya Zararı	45.361.692,60	54.736.942,17	45.143.712,66
63	Faaliyet Giderleri (-)	65.750.997,86	68.012.781,28	77.694.677,94
	Faaliyet Karı Veya Zararı	-20.389.305,26	-13.275.839,11	-32.550.965,28
64	Diğer Faal. Olağan Gelir Ve Karlar	187.320,61	182.556,65	256.290,54
65	Diğer Faal. Olağ.Gider ve Zararlar (-)	-20.201.984,65	-13.093.282,46	-32.294.674,74
66	Finansman Giderleri			
	Olağan Kar Veya Zarar	63.487,99	10.859,16	43.824,15
67	Olağandışı Gelir Ve Karlar			
68	Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	1.332.898,21	1.963.983,97	1.755.547,71
	Dönem Karı Veya Zararı	154.094.566,85	169.808.033,95	
	Dönem Karı Ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı			
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-21.471.394,87	-15.046.407,27	-37.174.250,31

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>

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	22
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	25
6.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Üniversitesi İktisadi İşletmesi; Kocaeli Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı İktisadi İşletme Yönergesi ile Kocaeli Üniversitesi Senatosunun 25.11.2004 tarihli toplantısında alınan 11 sıra sayılı kararı ile çıkartılmış ve yürütme kurulu onayı ile kurulmuştur. V.U.K. hükümlerine tabi olarak faaliyetlerini yürüten işletme kurumlar ve katma değer vergisi mükellefiyetidir. İşletmenin muhasebe işlemleri Üniversitenin personeli olmayan ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirce yerine getirilmektedir. İşletmenin birimleri:

1. Tıp Fakültesi Hastane Kantini
2. Kardelen Sosyal Tesisi
3. Öğrenci Evi Kafeteryası
4. Kreş
5. Anıtpark Misafirhanesi
6. Derbent Uygulama Oteli
7. Tıp Fakültesi Hastane Otoparkı olmak üzere yedi birimden oluşmaktadır.

İktisadi İşletmenin 2014 yılı bilançosunda sermayesi 2.500.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.749.702,98 TL'dir. İktisadi İşletme Brüt Satış Karı 747.818.45 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle Dönem Net Karı 624.400,17 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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço ve Gelir tablosu

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

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

Kocaeli 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

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

Tarih: 06/03/2015

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ

Dönem: 2014

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)			
	Önceki Dönem	Cari Dönem			
I- DÖNEN VARLIKLAR	2.761.594,02	2.979.898,36	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	617.480,14	625.302,81
A- HAZIR DEĞERLER	2.175.274,60	2.356.524,20	B- TİCARİ BORÇLAR	281.326,44	362.218,74
1- KASA	36.028,43	28.315,35	1- SATICILAR	281.326,44	362.218,74
2- ALINAN ÇEKLER	0,00	10.370,00	C- DİĞER BORÇLAR	82.945,18	12.783,54
3- BANKALAR	2.139.246,17	2.317.838,85	4- PERSONELE BORÇLAR	81.827,34	12.502,54
C- TİCARİ ALACAKLAR	314.809,94	356.202,14	5- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	1.117,84	281,00
1- ALICILAR	279.078,53	311.343,47	D- ALINAN AVANSLAR	1.909,49	11.902,44
5- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.169,60	2.821,82	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	1.909,49	11.902,44
6- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	34.561,81	42.036,85	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	74.317,32	80.437,75
E- STOKLAR	136.758,33	140.025,55	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	39.046,64	39.400,85
4- TİCARİ MALLAR	134.126,18	137.393,40	2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	34.573,58	40.516,38
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	2.632,15	2.632,15	4- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	697,10	520,52
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	134.751,15	127.146,47	G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	176.981,71	157.960,34
2- İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	1- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	176.981,71	157.960,34
3- DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	978,67	978,67	I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
4- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	133.772,48	126.167,80	1- HESAPLANAN KDV	0,00	0,00
6- PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	2.917.033,08	3.124.400,17
II- DURAN VARLIKLAR	772.919,20	769.804,62	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	1.601.000,00	2.500.000,00
A- TİCARİ ALACAKLAR	627,92	627,92	1- SERMAYE	1.601.000,00	2.500.000,00
5- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	627,92	627,92	D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	627.743,27	0,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	755.239,76	747.038,80	1- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	627.743,27	0,00
4- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	276,65	276,65	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	688.289,81	624.400,17
5- TAŞITLAR	53.671,24	52.471,24	1- DÖNEM NET KARI	688.289,81	624.400,17
6- DEMİRBAŞLAR	1.680.399,83	1.810.792,61			
8- BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	979.107,96	1.116.501,70			
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17.051,52	22.137,90			
1- HAKLAR	29.937,96	39.737,96			
5- ÖZEL MALİYETLER	1.550,00	1.550,00			
7- BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	14.436,44	19.150,06			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3.534.513,22	3.749.702,98	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3.534.513,22	3.749.702,98

01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

Tarih : 06/03/2015

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ

Dönem : 2014

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	6.647.339,88	6.971.900,88
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	6.587.151,19	6.903.340,54
3-DİĞER GELİRLER	60.188,69	68.560,34
C- NET SATIŞLAR	6.647.339,88	6.971.900,88
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	5.760.899,72	6.224.082,43
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	5.760.899,72	6.224.082,43
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	886.440,16	747.818,45
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	130.552,97	75.708,80
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	130.552,97	75.708,80
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	755.887,19	672.109,65
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	101.535,33	106.830,75
3-FAİZ GELİRLERİ	64.199,30	85.142,12
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	37.336,03	21.688,63
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	857.422,52	778.940,40
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	7.849,00	3.420,11
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	7.849,00	3.420,11
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	865.271,52	782.360,51
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	176.981,71	157.960,34
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	688.289,81	624.400,17

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>