



DİCLE ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

DİCLE ÜNİVERSİTESİ	1
DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	13

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



DİCLE ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Diyarbakır Dicle Üniversitesi Say2000i muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu üniversitenin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Planlanan Gelir: 224.194.000 TL

Gerçekleşen Gelir: 239.991.988,67 TL

Toplam Harcama: 253.428.444,12 TL

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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

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

EKLER

EK-1 KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57	Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013	
		N Yılı 2013	N Yılı 2013
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
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	21.368.518,72	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	775.471,68
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	21.322.220,31	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	760.097,39
128 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 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-62.114.973,17		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	60.123.944,10		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	900.458,46		
260 HAKLAR HESABI	2.324.403,12		
268 BİRİKMiŞ 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 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-282.168,45		
AKTİF TOPLAMI	209.926.608,64	PASİF TOPLAMI	209.926.608,64
Bilanço Dipnotları :	0,00		
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.57	Adı : DÜZCE ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2013
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		3.663.194,92
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		3.663.194,92
920 GIDER TAHHÜTLERİ HESABI		0,00
921 GIDER 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 0 0 01	Temel Maaşlar	20.887.537,98	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	15.550,00
630 0 0 0 1 2	Zamir ve Tazminatlar	11.658.865,39	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	6.079.780,21
630 0 0 0 01	Zamir ve Tazminatlar	11.658.865,39	600 03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.635.784,17
630 0 0 0 1 2	Ödenekler	10.994.070,00	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.774.119,97
630 0 0 0 1 3	Ödenekler	10.994.070,00	600 03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	268.012,00
630 0 0 0 1 4	Sosyal Haklar	926.181,27	600 03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	149.659,71
630 0 0 0 1 5	Sosyal Haklar	926.181,27	600 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	40.096,75
630 0 0 0 1 6	Sosyal Haklar	926.181,27	600 03 01 02 35	Doktora Gelirleri	9.159,30
630 0 0 0 1 7	Ek Çalışma Karşılıkları	4.518.179,24	600 03 01 02 41	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	33.600,00
630 0 0 0 1 8	Ek Çalışma Karşılıkları	4.518.179,24	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	1.169.348,31
630 0 0 0 1 9	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	62.1357,37	600 03 06	Kira Gelirleri	1.325.227,08
630 0 0 0 1 10	Ücretler	616.294,83	600 03 06 01	Taşınmaz Kiralari	1.325.227,08
630 0 0 0 1 11	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	506.372,04	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	79.035,89
630 0 0 0 1 12	Yabancı Uyrıklı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	109.922,79	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.246.191,19
630 0 0 0 1 13	Ödenekler	2.070,00	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	114.022.829,48
630 0 0 0 1 14	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	2.070,00	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	634.650,55
630 0 0 0 1 15	Sosyal Haklar	2.992,54	600 04 01 01	Cari	634.650,55
630 0 0 0 1 16	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.992,54	600 04 01 01 01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	634.650,55
630 0 0 0 1 17	GEÇİCİ PERSONEL	94.840,29	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	106.699.163,00
630 0 0 0 1 18	Ücretler	94.840,29	600 04 02 01	Cari	67.775.000,00
630 0 0 0 1 19	Ücretler	94.840,29	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	67.775.000,00
630 0 0 0 1 20	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	02	Hazine yardımı	38.924.163,00
630	0	4	1	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	
630	0	0	0	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	33.048,00
630	0	0	0	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	40.382,29
630	0	0	0		Diğer Personel	244.947,33
630	0	0	0		Ücret ve Diğer Ödemeler	244.947,33
630	0	0	0	04	Öğrenci Harçlıkları	244.947,33
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.466.911,86
630	0	0	0		Memurlar	8.279.604,06
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurumuna	8.279.604,06
630	0	0	0	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.073.599,36
630	0	0	0	02	Sağlık Primi Ödemeleri	3.206.004,70
630	0	0	0		Sözleşmeli Personel	123.396,23
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurumuna	123.396,23
630	0	0	0	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	123.396,23
630	0	0	0	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00
630	0	0	0		Geçici Personel	53.651,73
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurumuna	53.651,73
630	0	0	0	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	51.471,85
630	0	0	0	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.179,88
630	0	0	0		Diğer Personel	10.259,84
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurumuna	10.259,84
630	0	0	0	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	10.259,84
630	0	0	0		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.008.220,61
630	0	0	0		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.054.413,78
630	0	0	0		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	130.425,65
630	0	0	0		Diğer İdari Para Cezaları	8.480,90
630	0	0	0		Diğer İdari Para Cezaları	8.480,90
630	0	0	0		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)		
Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar		
630	0	0	0	01	Kırtasiye Alımları	114.800,00
630	0	0	0	04	Diğer Yayın Alımları	4.097,57
630	0	0	0	05	Baskı ve Cilt Giderleri	10.348,03
630	0	0	0	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.180,05
630	0	0	0	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	44.396,31
630	0	0	0	01	Su Alımları	44.396,31
630	0	0	0	0	Enerji Alımları	2.593.569,47
630	0	0	0	01	Yakacak Alımları	972.274,92
630	0	0	0	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	230.890,43
630	0	0	0	03	Elektrik Alımları	1.390.404,12
630	0	0	0	0	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.715.015,42
630	0	0	0	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.690.015,42
630	0	0	0	03	Yem Alımları	25.000,00
630	0	0	0	0	Özel Malzeme Alımları	1.240.262,26
630	0	0	0	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	1.046.262,26
630	0	0	0	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	112.000,00
630	0	0	0	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	5.000,00
630	0	0	0	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	65.000,00
630	0	0	0	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	12.000,00
630	0	0	0	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	330.744,67
630	0	0	0	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	12.944,00
630	0	0	0	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	317.800,07
630	0	0	0	0	Yolluklar	1.106.198,03
630	0	0	0	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	401.680,61
630	0	0	0	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	401.680,61
630	0	0	0	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	130.323,11
630	0	0	0	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	130.323,11
630	0	0	0	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	574.194,31
630	0	0	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	2.455.260,32
630	0	0	0	01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.455.260,32
630	0	0	0	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	3.500,00
630	0	0	0	06	Kişilerden Alacaklar	128.075,90
630	0	0	0	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	2.308.303,00
630	0	0	0	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	15.381,42
610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	120.830,47
610	03	03	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	120.830,47
610	03	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	117.042,33
610	03	03	01	02	Hizmet Gelirleri	117.042,33
610	03	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	26.218,83
610	03	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	86.610,50
610	03	03	01	02	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	3.913,00
610	03	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	300,00
610	03	03	06		Kira Gelirleri	3.788,14
610	03	03	06	01	Taşınmaz Kiralan	3.788,14
610	03	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	429,14
610	03	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.359,00
				NET GELİR TOPLAMI :		130.095.660,56

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 01	Yurtdışı Geçici Görev Yolukları	574.194,31			
630 0 0 0 0 02	Görev Giderleri	18.051,01			
630 0 0 0 0 03	Yasal Giderler	16.196,31			
630 0 0 0 0 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	16.196,31			
630 0 0 0 0 05	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	1.854,70			
630 0 0 0 0 06	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.854,70			
630 0 0 0 0 07	Hizmet Alımları	7.086.241,11			
630 0 0 0 0 08	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.823.437,93			
630 0 0 0 0 09	Ettüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	2.300,00			
630 0 0 0 0 10	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	400.000,00			
630 0 0 0 0 11	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.163.666,63			
630 0 0 0 0 12	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.049.564,74			
630 0 0 0 0 13	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	207.906,56			
630 0 0 0 0 14	Haberleşme Giderleri	75.497,15			
630 0 0 0 0 15	Posta ve Telgraf Giderleri	13.965,00			
630 0 0 0 0 16	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	61.532,15			
630 0 0 0 0 17	Taşıma Giderleri	61.801,00			
630 0 0 0 0 18	Diğer Taşıma Giderleri	61.801,00			
630 0 0 0 0 19	Tarifeye Bağlı Ödemeler	123.383,75			
630 0 0 0 0 20	İlan Giderleri	91.549,47			
630 0 0 0 0 21	Sigorta Giderleri	31.834,28			
630 0 0 0 0 22	Kiralar	765.075,45			
630 0 0 0 0 23	Taahhüt Kiralaması Giderleri	376.213,95			
630 0 0 0 0 24	İş Makinası Kiralaması Giderleri	826,00			
630 0 0 0 0 25	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	39.589,00			
630 0 0 0 0 26	Personel Servisi Kiralama Giderleri	293.576,50			
630 0 0 0 0 27	Diğer Kiralama Giderleri	54.870,00			
630 0 0 0 0 28	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 0	Temsil ve Tanıtma Giderleri	14.328,79			
630 0 0 0 0	Temsil Giderleri	14.328,79			
630 0 0 0 01	Temsil, Ağırta, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	14.328,79			
630 0 0 0 0	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 0	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 0 0 0 0 0	Cari Transferler	1.754.126,00			
630 0 0 0 0 0 0	Görev Zararları	1.281.595,63			
630 0 0 0 0 0 0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.281.595,63			
630 0 0 0 0 0 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.281.595,63			
630 0 0 0 0 0 0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	56.791,52			
630 0 0 0 0 0 0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	56.791,52			
630 0 0 0 0 0 05	Memurların Öğe Yemeğine Yardım	56.791,52			
630 0 0 0 0 0 0	Hane Halkına Yapılan Transferler	408.815,12			
630 0 0 0 0 0 0	Burslar ve Harçlıklar	408.815,12			
630 0 0 0 0 0 02	Yurtdışı Burslar	319.278,01			
630 0 0 0 0 0 90	Diğer Transferler	89.537,11			
630 0 0 0 0 0 0	Yurtdışına Yapılan Transferler	6.923,73			
630 0 0 0 0 0 0	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	6.923,73			
630 0 0 0 0 0 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.923,73			
630 1 0 0 0 0 0	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	340,49			
630 1 0 0 0 0 0	Diğer Gelirler	340,49			
630 1 0 0 0 0 0	Diğer Çeşitli Gelirler	340,49			
630 1 0 0 0 0 01	Diğer Çeşitli Gelirler	340,49			
630 1 0 0 0 0 0	Amortisman Giderleri	9.661.128,05			
630 1 0 0 0 0 0	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	9.661.128,05			
630 1 0 0 0 0 0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	89.349,23			
630 1 0 0 0 0 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	89.349,23			
630 1 0 0 0 0 0	Binaların Amortisman Giderleri	3.534.532,24			

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 0 0 0 00	Binaların Amortisman Giderleri	3.534.532,24			
630 1 0 0 0 00	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 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	228.545,31			
630 1 0 0 0 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	228.545,31			
630 1 0 0 0 00	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 00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.311.139,72			
630 1 0 0 0 00	Kırtasiye Malzemeleri	309.268,88			
630 1 0 0 0 00	Kırtasiye Malzemeleri	309.268,88			
630 1 0 0 0 00	Kırtasiye Malzemeleri	309.268,88			
630 1 0 0 0 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	22.609,04			
630 1 0 0 0 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	22.609,04			
630 1 0 0 0 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	22.609,04			
630 1 0 0 0 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	22.609,04			
630 1 0 0 0 00	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 00	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 00	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 00	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 00	Temizleme Ekipmanları	67.821,45			
630 1 0 0 0 00	Temizleme Ekipmanları	67.821,45			
630 1 0 0 0 00	Temizleme Ekipmanları	67.821,45			
630 1 0 0 0 00	Temizleme Ekipmanları	67.821,45			
630 1 0 0 0 00	Gıyecek, 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 Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	1 0 0	Gıda ve İçecek İktisadî ve Tuhafiyeli Malzemeleri	108.980,56			
	4 6 0					
630	1 0 0	Gıyaset, Mefruşat ve Tuhafiyeli Malzemeleri	108.980,56			
	4 6 0					
630	1 0 0	Yiyecek	6.401,58			
	4 7					
630	1 0 0	Yiyecek	6.401,58			
	4 7 0					
630	1 0 0	Yiyecek	6.401,58			
	4 8					
630	1 0 0	İçecek	2.233,39			
	4 8					
630	1 0 0	İçecek	2.233,39			
	4 8					
630	1 0 0	İçecek	2.233,39			
	4 8					
630	1 1	Zirai Maddeler	18.419,78			
	4 0					
630	1 1	Zirai Maddeler	18.419,78			
	4 0 0					
630	1 1	Zirai Maddeler	18.419,78			
	4 0 0					
630	1 1	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	381.576,81			
	4 2					
630	1 1	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	381.576,81			
	4 2 0					
630	1 1	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	381.576,81			
	4 2 0					
630	1 1	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	381.576,81			
	4 2 0					
630	1 1	Yedek Parçalar	138.117,51			
	4 3					
630	1 1	Yedek Parçalar	138.117,51			
	4 3 0					
630	1 1	Yedek Parçalar	138.117,51			
	4 3 0					
630	1 1	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.199,99			
	4 4					
630	1 1	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.199,99			
	4 4 0					
630	1 1	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.199,99			
	4 4 0					
630	1 1	Spor Malzemeleri Grubu	27.011,95			
	4 6					
630	1 1	Spor Malzemeleri Grubu	27.011,95			
	4 6 0					
630	1 1	Spor Malzemeleri Grubu	27.011,95			
	4 6 0					
630	1 1	Spor Malzemeleri Grubu	27.011,95			
	4 6 0					

15/05/2014 16:11

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	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	213,82			
630 2 0 0 2 9	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	213,82			
630 2 0 0 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
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



DİCLE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	22
DENETİM GÖRÜŞÜ	24
EKLER	17

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Toplam Gelir: 195.187.960 TL

Toplam Gider: 170.483.742 TL

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

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

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 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 İŞLETMELERİ - BİLANÇO

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	74.829.216.51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	66.380.956.36
10 HAZIR DEĞERLER	4.664.558.99	30 MALİ BORÇLAR	0.00
100 KASA HESABI	0.00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	0.00
102 BANKALAR HESABI	6.185.362.26	32 TİCARİ BORÇLAR	61.775.025.79
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.520.803.27	320 SATICILAR HESABI	61.515.660.78
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0.00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	219.016.92
12 TİCARİ ALACAKLAR	57.216.405.63	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	40.348.09
120 ALICILAR HESABI	57.206.203.75	33 DİĞER BORÇLAR	675.215.51
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0.00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	569.083.98
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.201.88	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	106.131.53
13 DİĞER ALACAKLAR	4.318.464.67	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.930.715.06
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	41.056.90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.272.360.65
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0.00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.625.09
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	4.277.407.77	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.629.005.35
15 STOKLAR	8.458.011.25	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.019.96
150.01 Kırtasiye Malzemeleri Grubu	67.26	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	24.704.01
150.02 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu	0.00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-
150.03 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu	8.068.269.28	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10.500.00
150.04 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu	6.219.18	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	39.970.391.13
150.05 Temizleme Ekipmanları Grubu	42.493.21	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	39.970.391.13
150.06 Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu	65.151.41	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-57.471.578.43
150.07 Yiyecek Grubu	0.00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-57.471.578.43
150.08 İçecek Grubu	0.00	59 DÖNEM NET KARIZARARI	26.089.447.45
150.10 Zirai Maddeler Grubu	0.00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	26.089.447.45
150.11 Yem Grubu	0.00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	
150.12 Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu	198.529.80		
		Toplam	74.969.216.51

150.13 Yedek Parçalar Grubu	77.281.11
150.17 Basınçlı Ekipmanlar	0.00
150.60 Tarım ve Hayvancılık Üretimi	0.00
Yönelik İlk Madde ve Malzemeleri	
150.99 Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0.00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	150.847.05
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	150.847.05
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	20.928.92
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11.488.92
195 İŞ AVANSLARI HESABI	9.440.00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0.00
2 DURAN VARLIKLAR	140.000.00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	140.000.00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	140.000.00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0.00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0.00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0.00
Toplam	74.969.216.51

İşletme:DicleÜni. Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2013,31/12/2013 Gelir Tablosu

60 BRÜT SATIŞLAR	211.826.062
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	204.646.829
600.01 Sağlık Hizmeti Gelirleri	202.321.614
600.03 Tarım ve Hayvancılık Gelirleri	609.725
600.04 Mesleki Eğitim Gelirleri	393.027
600.05 Belgelendirme ve İzin Verme Gelirleri	4.575
600.06 Baskı, Matbaa ve Darphane Gelirleri	165.830
600.08 İmalat, Yenileştirme, Bakım, Onarım ve Kurtarma Gelirleri	168.601
600.09 Proje, Araştırma ve Geliştirme Gelirleri	4.120
600.10 Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri	902.475
600.12 Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri	57.889
600.99 Diğer Gelirler	18.971
602 DİĞER GELİRLER	7.179.233
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-5.678.539
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	-5.678.539
610.01 Satılan Mallardan İadeler	-9.555
610.02 Hizmet Satışlarından İadeler	-2.741.329
610.09 Diğer Satışlardan İadeler	-2.927.655
NET SATIŞLAR	206.147.523
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	

BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	206.147.523
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	206.147.523
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	340.848
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	340.848
649.01 Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden kaynaklanan Gelirler	104.523
649.02 Gerçek ve Tüzel Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	144.915
649.05 Şartname Satış Gelirleri	16.070
649.99 Diğer Olağan Gelir ve Karlar	75.340
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	-369.932
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-369.932
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	206.118.439
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	138.621
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	138.621
679.03 Alınan Ceza ve Tazminatlar	12.017
679.09 Diğer Çeşitli Olağandışı Gelir ve Karlar	126.603
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	-293.013
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-293.013
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	205.964.047

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>