



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİCLE ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Haziran 2016

İÇERİK

DİCLE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11

DİCLE ÜNİVERSİTESİ

2015 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Diyarbakır Dicle Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kurumdur.

Diyarbakır Dicle Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 270.608.000,00 .-TL’dir. Yıl içerisinde 62.263.823,21.TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 332.871.823,21.TL olmuştur. Bu tutarın 322.809.188,69.-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 97 olmuştur.

Bütçede 270.608.000,00.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 323.146.018,64.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 120 olmuştur.

Dicle Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	270.608.000,00.-	332.871.823,21.-	322.809.188,69.-	97

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	270.608.000,00.-	323.146.018,64.-	120

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Gelir tablosu.

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

Kurumun faaliyet gelirleri toplamının 363.589.018,55.-TL, faaliyet giderleri toplamının 293.502.794,04.-TL olduğu görülmüştür.

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 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.

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.

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri

ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dicle Üniversitesi Özel Bütçesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

AKTİF HESAPLAR	N yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N
1 DÖNEN VARLIKLAR	58.956.860,60	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.942.593,66
10 HAZİR DEĞERLER	26.382.012,16	32 FAALİYET BORÇLARI	239.005,76
100 KASA HESABI	1.903,75	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	239.005,76
102 BANKAHESABI	25.944.595,57	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	18.062.242,86
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND.EMİRLERİ HESABI(-)	42.790,72	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	623.557,61
104 PROJE ÖZEL HESABI	478.303,56	333 EMANETLER HESABI	17.438.685,25
12 FAALİYET ALACAKLARI	22.336.768,10	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.641.345,04
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.225.800,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.434.215,57
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	110.968,10	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLER HES.	195.059,48
		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAERELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	12.069,99
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.053.475.996,23
14 DİĞER ALACAKLAR	1.003.944,75	50 NET DEĞER	782.390.791,37
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.003.944,75	500 NET DEĞER HESABI	782.390.791,37
15 STOKLAR	1.481.817,42	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	201.189.717,92
150 İLK MADDE MALZEME HESABI	1.469.210,12	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	201.189.717,92
157 DİĞER STOKLAR HESABI	12.607,30	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	69.895.486,94
16 ÖN ÖDEMELER	7.752.318,17	590 DÖNEM OLUMLU	69.895.486,94
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.752.318,17		

		FAALİYET SONUCU HES	
2 DURAN VARLIKLAR	1.015.461.729,29		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.012.413.632,78		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	99.103.125,31		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLEMELERİ HESABI	52.610.000,00		
252 BİNALAR HESABI	516.986.650,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	132.896.330,41		
254 TAŞITLAR HESABI	1.521.622,98		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.843.067,84		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	19.995.845,72		
(-)			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	179.448.681,96		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.048.093,51		
260 HAKLAR HESABI	3.048.093,51		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3,00		
AKTİF TOPLAMI	1.074.418.589,89	PASİF TOPLAMI	1.074.418.589,89

Kurum Kodu : 38.72 Adı : DİCLE ÜNİVERSİTESİ

BİLANÇO DİPNOTLARI

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEKLER HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.616.856,08
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.616.856,08
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	13.225.438,57
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	13.225.438,57
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	8.851.742,45

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.72 Adı : DİCLE ÜNİVERSİTESİ

EKONOMİ K KODLAR		GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR		GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630		GİDERLER HESABI	293.502.794,04	600		GELİRLER HESABI	363.589.018,55
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	187.916.855,85	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	15.595.927,68
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	28.436.150,42	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	324.359.008,92
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	38.215.023,99	600	05	DİĞER GELİRLER	23.530.532,72
630	05	CARİ TRANSFERLER	5.410.437,95	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	103.549,23
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ	72.042,24	600	25	KAMU İD BEDELSİZ	0

		GİDERLERİ			OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	89.438,46			
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	13.478.479,91			
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.822.716,52			
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	204.530,97			
630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAY GİDERLER	0,00			
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	14.885.125,92			
630	99	DİĞER GİDERLER	971.991,81			
GİDERLER TOPLAMI			293.502.794,04	NET GELİRLER TOPLAMI	363.398.280,98	
GİDERLER TOPLAMI (A)			293.502.794,04	FAALİYET SONUCU (D-A) 69.895.486,94		
GELİRLER TOPLAMI (B)			363.589.018,55			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)			190.737,57			
NET GELİR (D=B-C)			363.398.280,98			

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>

**DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
6. EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Diyarbakır Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi 60.225,00.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 60.290.215,38.-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 138.568.896,47.-TL, gider toplamı 118.112.343,08.-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 20.456.553,39.-TL gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 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.

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 sonucunun 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.

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dicle Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilanço ve gelir tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 31.12.2015 TARİHLİ BLANÇO**

Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	59.156.774,38	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.716.970,74
10 HAZIR DEĞERLER	18.531.820,01		
102 BANKALAR HESABI	18.662.163,87	32 TİCARİ BORÇLAR	38.439.908,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-130.343,86	320 SATICILAR HESABI	38.075.538,22
12 TİCARİ ALACAKLAR	30.540.377,37	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	324.021,88
120 ALICILAR HESABI	30.475.413,15	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	40.348,09
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	44.668,45	33 DİĞER BORÇLAR HESABI	1.626.098,21
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TAMİNATLAR HESABI	20.295,77	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.573.017,96
13 DİĞER ALACAKLAR	3.104.483,09	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	53.080,25
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	77.013,60	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.561.402,03
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.027.469,49	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.438.028,85
15 STOKLAR	6.916.003,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI HESABI	27.681,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.916.003,24	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜKLERİ HESABI	2.308.733,02
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	51.122,08	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI	2.766.220,62
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	51.122,08	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜKLER HESABI	20.738,47
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.968,59	37 BORÇLAR VE GİDER KARŞILIKLARI	67.611,13
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	11.548,71	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜKLER KARŞILIKLARI HESABI	67.611,13
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,90	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	21.951,18

195 İŞ AVANSLARI HESABI	1.418,98	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	21.951,18
2 DURAN VARLIKLAR	1.127.761,83	5 ÖZ KAYNAKLAR	10.567.565,47
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	140.000,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	60.225,00
248 DİĞER DURAN VARLIKLAR HESABI	140.000,00	500 SERMAYE HESABI	60.225,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24.598,25	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	11.559.269,99
255 DEMİŞBAŞLAR HESABI	24.598,25	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	11.559.269,99
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.838,27	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-21.440.871,78
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.838,27	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-21.440.871,78
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKULARI	958.325,31	59 DÖNEM NET KAR/ZARARI	20.388.942,26
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	958.325,31	590 DÖNEM NET KARI HESABI	21.146.533,25
Toplam	60.284.536,21	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-757.590,99
		Toplam	60.284.536,21

DİCLE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2015 YILI		2014 YILI	
	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR	289.368,471	34	215.434.887	88
1- Yurtiçi Satışlar	287.244.048	30		
2- Yurtdışı Satışlar	289.494	76		
3- Diğer Gelirler	1.834.928	28		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.157.034	76	9.029.185	53
1- Satıştan İadeler (-)	7.157.034	76		
2- Satış İskontoları (-)				
3- Diğer İndirimler (-)				
C- NET SATIŞLAR	282.211.436	58	206.405.702	35
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	145.193.250	80	98.223.435	59
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)				

2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	145.193.250	80		
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	137.018.185	78	108.182.266	76
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	118.112.343	08	125.583.884	37
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-1.675	52		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	118.114.018	60		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)				
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	18.905.842	70	-17.401.617	61
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.549.771	70		
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri	1.346.215	82		
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	16	94		
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları				
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	203.538	94	101.386	94
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			1.239.073	62
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	20.455.614	40	-18.539.304	29
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	938	99	512.968	53
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	938	99		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			11.801	86
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)				
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)				
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	20.456.553	39	-18.038.137.62	
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	67.611	13		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	20.388.942	26	-18.038.137	62

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>