



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

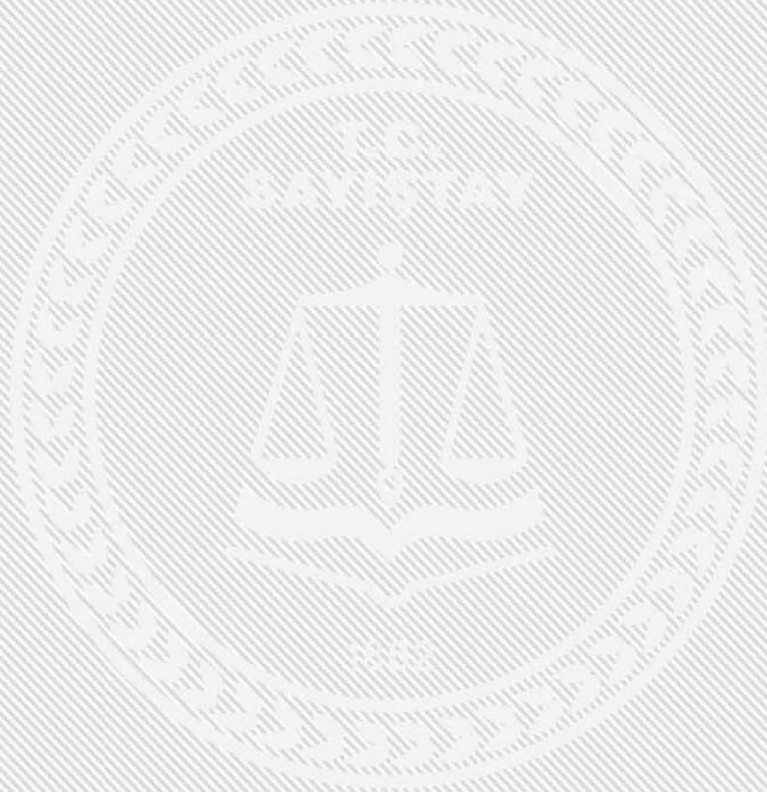
İÇERİK

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce 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 kuruluştur.

Düzce 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 103.618.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 24.961.334,57 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.463.864,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 125.115.470,57 TL olmuştur. Bu tutarın 110.364.952,82 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 88,21’dir.

Bütçede 103.618.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 102.187.183,32 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 98,62 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri	103.618.000,00	125.115.470,57	110.364.952,82	88,21

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	103.618.000,00	102.187.183,32	98,62

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 96.624.402,10-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 119.083.026,01-TL olduğu görülmüştür.

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 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

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

Kurum Kodu : 38.57		2014 – YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR			
1 DÖNEN VARLIKLAR		54.973.226,06	
10 HAZIR DEĞERLER		14.353.987,44	
102	BANKA HESABI	14.062.583,31	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	
104	PROJE ÖZEL HESABI	291.404,13	
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI		36.419.657,56	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.045.930,71	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	373.726,85	
14 DİĞER ALACAKLAR		11.675,84	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.675,84	
15 STOKLAR		1.297.506,00	
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.297.506,00	
16 ÖN ÖDEMELER		2.890.399,22	
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.890.399,22	
2 DURAN VARLIKLAR		193.654.082,29	
22 FAALİYET ALACAKLARI		61.800,00	
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	61.800,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		191.880.894,01	
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	13.287.810,51	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	20.555.939,00	
252	BİNALAR HESABI	106.021.773,46	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	36.110.810,51	
254	TAŞITLAR HESABI	2.093.017,40	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	25.895.603,01	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-50.358.638,93	
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	38.274.579,05	

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.711.388,28
260 HAKLAR HESABI	3.135.332,94
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.423.944,66
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	651.997,12
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-651.997,12
AKTİF TOPLAMI	248.627.308,35

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2014
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.435.901,31
32 FAALİYET BORÇLARI	22.363,49
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	22.363,49
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.398.023,84
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	449.612,90
333 EMANETLER HESABI	7.948.410,94
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.015.513,98
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.015.513,98
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.344,47
43 DİĞER BORÇLAR	12.344,47
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	12.344,47
5 ÖZ KAYNAKLAR	239.179.062,57
50 NET DEĞER	138.949.107,82
500 NET DEĞER HESABI	138.949.107,82
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	77.878.905,43
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	77.878.905,43
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.351.049,32
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.351.049,32
PASİF TOPLAMI	248.627.308,35

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.618.923,41
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.618.923,41
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	364.433,34
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	364.433,34
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	0,00
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	66.256.268,40
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	66.256.268,40

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	42.127.651	55	49.945.978	87	59.993.968	41
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	7.324.957	14	8.466.911	86	10.169.482	26
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.575.963	53	16.008.220	61	16.590.964	59
630	5	Cari Transferler	1.840.440	07	1.754.126	00	2.558.826	56
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.394	59				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			340	49	405	00
630	13	Amortisman Giderleri	10.584.324	45	9.661.128	05	4.140.645	69
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	353.129	31	1.311.139	72	1.734.296	24
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	591	80	213	82		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	292.050	00	2.380.000	00	1.028.784	00
630	99	Diğer Giderler	2.071.147	62	1.057.771	34	607.848	79
GİDERLER TOPLAMI (A)			77.179.650	06	90.585.830	76	96.624.402	10

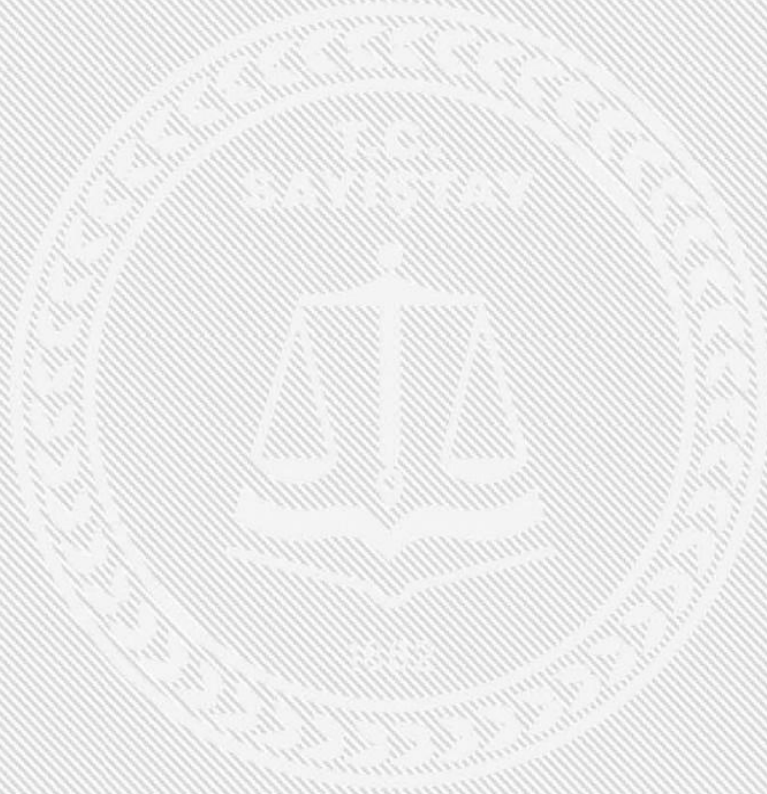
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
------------	----------------	--------------	------	------	------

	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.488.683	63	7.420.557	29	6.356.147	70
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	87.646.967	37	114.022.829	48	105.039.911	53
600	05	Diğer Gelirler	1.639.704	52	8.773.104	26	7.686.966	78
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	13.906	70				
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	90.175	35	120.830	47	107.574	59
GELİRLER TOPLAMI (B)			94.699.086	87	130.095.660	56	118.975.451	42

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			17.519.436	81	39.509.829	80	22.351.049	32
--------------------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
6.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 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.

Döner Sermayenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 6 (altı)TL olup, toplam aktif büyüklüğü 17.041.792,45 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 57.036.984,20 TL, gider toplamı 62.472.805,07 TL olup,gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı -4.017.172,36 TL'dir

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- 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.

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

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün 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

DÜZCE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	TUTARLAR	PASİF	TUTARLAR
I-DÖNEN VARLIKLAR	17.041.792,45	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.001.976,25
10-HAZIR DEĞERLER	1.398.412,20	30-MALİ BORÇLAR	0,00
100 Kasa	0	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0
101 Alınan Çekler	0	32-TİCARİ BORÇLAR	16.905.562,92
102 Bankalar	1.398.412	320 Satıcılar	16.708.168
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	0	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	197.395
104 Proje Özel H.	0	329 Diğer Ticari Borçlar	0
105 Döviz	0	33-DİĞER BORÇLAR	44.119,61
108 Diğer Hazır Değerler	0	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	335 Personele Borçlar	27.762
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0	336 Diğer Çeşitli Borçlar	16.358
118 Diğer Menkul Kıymetler	0	34-ALINAN AVANSLAR	0,00
12-TİCARİ ALACAKLAR	15.396.580,77	340 Alınan Sipariş Avansları	0
120 Alıcılar	15.121.550	341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0
121 Alacak Senetleri	275.031	342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Av.	0
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0	345 SSK'dan Alınan Avanslar	0
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0	349 Alınan Diğer Avanslar	0
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	0	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00
127 Diğer Ticari Alacaklar	0	350 Yıllara Yaygın İnş.ve On.Hakediş Bed.	0

128 Şüpheli Ticari Alacaklar	0	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.		1.052.293,72
129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	587.776
13-DİĞER ALACAKLAR	129.949,83	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	36.802
130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0	362	Ödenecek Döner Sermaye Yük.	224.600
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alac.	0	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	68.201
135 Personelden Alacaklar	26.653	364	İstihkaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	103.297	365	İstihkaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0
138 Şüpheli Diğer Alacaklar	0	366	Bakanlık Merkez Hissesi	0
139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	367	Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0
15-STOKLAR	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertenilmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0
150 İlk Madde ve Malzeme	0	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	134.915
151 Yarı Mamuller-Üretim	0	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00
152 Mamuller	0	370	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karş.	0
153 Ticari Mallar	0	371	Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0
157 Diğer Stoklar	0	372	Kıdem Tazminatları Karşılığı	0
159 Verilen Sipariş Avansları	0	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	374	Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karş.	0
170 Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0
179 Taşeronlara Verilen Avanslar	0	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	116.849,65	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0

180	Gelecek Aylara Ait Giderler	116.850	381	Gider Tahakkukları	0
181	Gelir Tahakkukları	0	385	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0
182	Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00	392	Diğer KDV	0
190	Devreden KDV	0	393	Merkez ve Şubeler Cari	0
192	Diğer KDV	0	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0	398	Proje Emanetleri	0
194	Proje Avansları	0	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0
195	İş Avansları	0	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
196	Personel Avansları	0	40-MALİ BORÇLAR		0,00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0	403	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0	42-TİCARİ BORÇLAR		0,00
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0	420	Satıcılar	0
II-DURAN VARLIKLAR		0,00	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	0
22-TİCARİ ALACAKLAR		0,00	429	Diğer Ticari Borçlar	0
220	Alıcılar	0	43-DİĞER BORÇLAR		0,00
221	Alacak Senetleri	0	436	Diğer Çeşitli Borçlar	0
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	0	44-ALINAN AVANSLAR		0,00
227	Diğer Ticari Alacaklar	0	440	Alınan Sipariş Avansları	0
23-DİĞER ALACAKLAR		0,00	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00
234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	0
235	Personelden Alacaklar	0	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0
239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	481	Gider Tahakkukları	0
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00	V-ÖZKAYNAKLAR		-960.183,80
242	İştirakler	0	50-ÖDENMİŞ SERMAYE		5,00

243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0	500	Sermaye	5
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	0	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR		0,00	52-SERMAYE YEDEKLERİ		0,00
250	Arazi ve Arsalar	0	522	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	0
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	527	Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0
252	Binalar	0	54-KAR YEDEKLERİ		0,00
253	Tesis Makine ve Cihazlar	0	549	Özel Fonlar	0
254	Taşıtlar	0	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		16.367.075,14
255	Demirbaşlar	0	570	Geçmiş Yıllar Karları	16.367.075
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		13.310.091,58
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	0	580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	13.310.092
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		-4.017.172,36
259	Verilen Avanslar	0	590	Dönem Net Karı	1.380.877
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	591	Dönem Net Zararı (-)	5.398.049
260	Haklar	0			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	0			
269	Verilen Avanslar	0			
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0			
TOPLAM		17.041.792,45	TOPLAM		17.041.792,45

Düzce Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	42.143.248,83	53.301.284,88	58.535.897,14
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	16.205,03	12.483,46	43.419,07
	NET SATIŞLAR	42.127.043,80	53.288.801,42	58.492.478,07
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	24.750.372,64	30.217.387,67	31.240.806,77
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	17.376.671,16	23.071.413,75	27.251.671,30
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	22.989.626,66	25.795.140,40	29.984.403,29
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-5.612.955,50	-2.723.726,65	-2.732.731,99
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	36.527,96	43.596,32	144.722,08

65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	3.684,78	0,00	93,32
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-5.580.112,32	-2.680.130,33	-2.588.103,23
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00	0,00
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.361.628,40	-1.329.167,24	-1.429.069,13
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.941.740,72	-4.009.297,57	-4.017.172,36
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.941.740,72	-4.009.297,57	-4.017.172,36

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>