



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

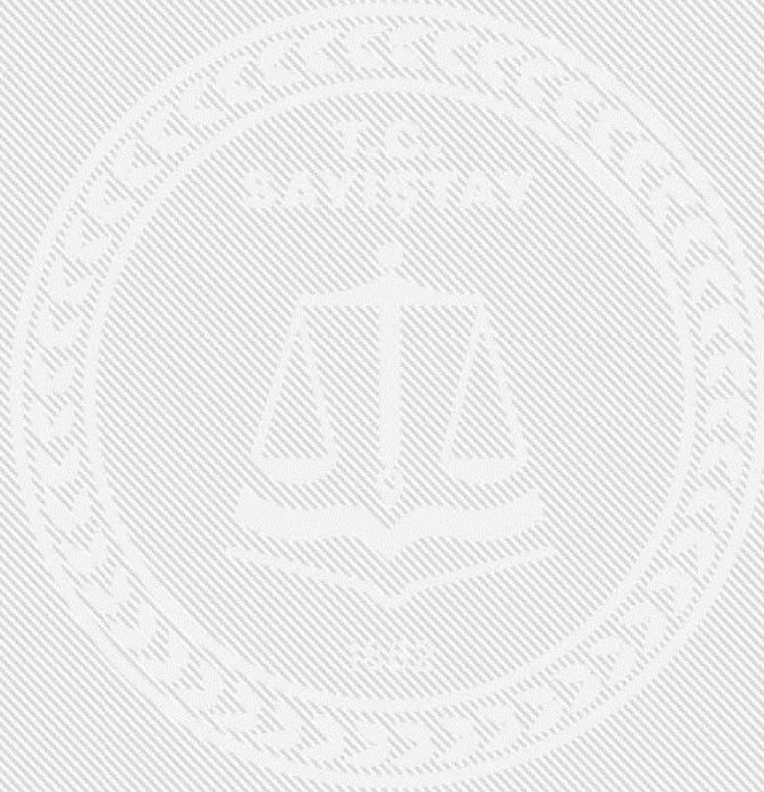
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	4
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Trakya 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 Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 231.460.935,88TL, giderler toplamı 392.629.422,53TL dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 210.576.000TL'dir. Yıl içerisinde 36.540.554TL aktarma/ekleme yapılmış ve 11.871.117TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 235.245.437TL olmuştur. Bu tutarın 212.084.900TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %90'dır.

Bütçede 210.576.000TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 207.354.190TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %98 olmuştur.

Trakya 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 GİDERLERİ TOPLAMI	210.576.000	235.245.437	212.084.900	90

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA		Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE	GELİRLERİ	210.576.000	207.354.190	98
TOPLAMI				

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- 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

Trakya 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: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Trakya Üniversitesinde çalışan geçici işçiler için mevzuat gereğince ayrılması gereken ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.5-i) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; " İhtiyatlılık ilkesine uygun olarak muhtemel risk ve olaylara karşı 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları çalıştırılarak karşılık ayrılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları kullanılarak karşılık ayrılması izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR	N YILI 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR	57.803.416,51
10 HAZİR DEĞERLER	13.286.440,77
100 KASA HESABI	1.159,78
102 BANKA HESABI	11.804.312,85
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERMEEMİRLERİ HESABI (-)	-42.481,94
104 PROJE ÖZEL HESABI	261.025,24
105 DÖVİZ HESABI	711.667,16
106 DÖVİZ GÖNDERMEEMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	550.757,68
12 FAALİYET ALACAKLARI	37.422.681,29
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.827.987,06
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	594.694,23
14 DİĞER ALACAKLAR	792.235,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	792.235,08
15 STOKLAR	702.006,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	702.006,96
16 ÖN ÖDEMELER	5.600.052,41
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.600.052,41
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	541.897.309,16
22 FAALİYET ALACAKLARI	3.198.588,70
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	240.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	537.810.962,81
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	277.043.953,31
251 YERALTI VE YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.917.680,13
252 BİNALAR HESABI	165.421.941,05

253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	57.457.301,22
254	TAŞITLAR HESABI	2.283.605,23
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	40.452.320,18
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-50.095.928,40
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.330.090,09
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	647.757,65
260	HAKLAR HESABI	1.894.490,96
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-1.246.733,31
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	69.023,91
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-69.023,91
	AKTİF TOPLAM	599.700.725,67

PASİF HESAPLAR		N YILI 2014
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		11.214.689,53
32	FAALİYET BORÇLARI	1.997.971,52
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.997.971,52
33	EMANET YANACI KAYNAKLAR	7.185.337,01
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	561.163,64
333	EMANETLER HESABI	6.624.173,37
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.031.381,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.963.972,95
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	66.567,65
	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	
362	YAPILAN TAHSİLAT HES	840,40
ÖZ KAYNAKLAR		588.486.036,14
50	NET DEĞER	623.646.078,17
500	NET DEĞER HESABI	623.646.078,17
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUŞLARI HESABI	126.008.444,62
	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
570	HESABI	126.008.444,62
59	DÖNEM FAALİYET SONUŞLARI	-161.168.486,65
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-161.168.486,65
PASİF TOPLAMI		599.700.725,67

BİLANÇO DİP NOTLARI:

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ	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	9.627.729,41
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.627.729,41
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	864.854.,28
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	864.854.,28
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.830.524,98
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.830.524,98
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	6.018.794,49
949	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	6.018.794,49

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

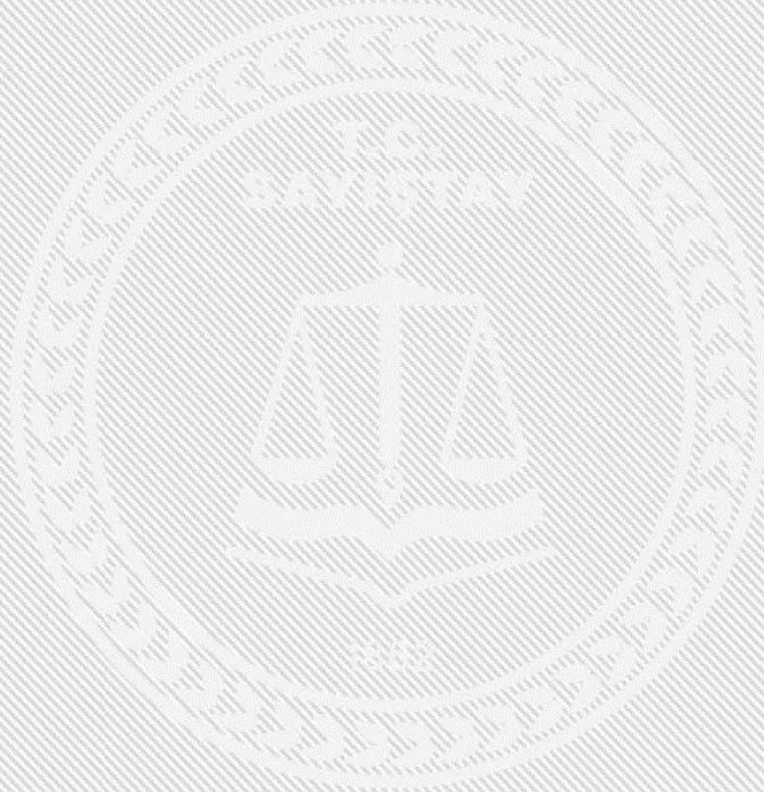
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	
	Kod.1		TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	112.710.558	43
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	20.444.361	8
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	25.385.610	56
630	5	Cari Transferler	3.742.812	8
630	7	Sermaye Transferleri	199.845	87
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	115.833	33
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	322.453	51
630	13	Amortisman Giderleri	6.603.906	61
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.932.934	7
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	28.583	77
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.140.460	63
630	99	Diğer Giderler	213.324.516	10
GİDERLER TOPLAMI (A)			392.629.422	53

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ		
	Kod.1			
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.506.669	46
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	200.643.982	64
600	05	Diğer Gelirler	13.157.733	64
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	152.550	14
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			231.460.935	88

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			-161.168.486	65
--------------------------------------	--	--	--------------	----

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>

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	19
6.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Trakya 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 518,38TL olup, toplam aktif büyüklüğü 93.886.164TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 115.754.243,85TL, gider toplamı 133.331.757,03TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 21.497.221,32TL'dir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, işletmenin 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 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

Trakya 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****TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

Hesap No	Hesap	Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	28498948,11
10	HAZIR DEĞERLER	3911729,14
100	KASA HESABI	3785,99
102	BANKALAR HESABI	3907943,15
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0
12	TİCARİ ALACAKLAR	13630234,52
120	ALICILAR HESABI	13624479,85
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	5754,67
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	609753
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	609753
13	DİĞER ALACAKLAR	326198,78
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	30268
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	158736,28
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	137194,5
15	STOKLAR	9854130,42
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9854130,42
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	776655,25
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	16006,49
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
195	İŞ AVANSLARI HESABI	1888
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	758760,76
2	DURAN VARLIKLAR	309423,37
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	296736,01
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	235670,73
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	61065,28
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	12687,36
260	HAKLAR HESABI	0
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	12687,36
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	28808371,48

Hesap No		Cari Dönem
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	82411447,3
30	MALİ BORÇLAR	30268
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	30268
32	TİCARİ BORÇLAR	74291460,51
320	SATICILAR HESABI	74055210,77
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	236249,74
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0
33	DİĞER BORÇLAR	1591936,75
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	505989,92
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1085946,83
34	ALINAN AVANSLAR	2018086,65
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2018086,65
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3918255,96
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2200072,4
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1,99
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	402104,5
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1244045,22
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	72031,85
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	561439,43
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	561439,43
5	ÖZ KAYNAKLAR	11474717,2
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	518,38
500	SERMAYE HESABI	518,38
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	432523,63
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	432523,63
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	32538896,51
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	32538896,51
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	21497221,32
590	DÖNEM NET KARI HESABI	1544301,39
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	23041522,71
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	93886164,5

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap	Açıklama	2013 YILI	2014 YILI
60	BRÜT SATIŞLAR	100.567.691,07	115.754.243,85
600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	100.567.691,07	115.734.243,85
602	DİĞER GELİRLER HESABI	0,00	20.000,00
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.435.488,22	3.538.262,96
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	4.435.488,22	3.538.262,96
	NET SATIŞLAR	96.132.202,85	112.215.980,89
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	62.831.873,36	81.590.651,47
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	62.831.873,36	81.590.651,47
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	33.300.329,49	30.625.329,42
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	48.666.114,29	51.741.105,56
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	48.666.114,29	51.741.105,56
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-15.365.784,80	-21.115.776,14
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE	30.804,42	160.558,55
	KARLAR		
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	7.043,13	118.644,68
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	23.761,29	41.913,87
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE	471.815,75	137.964,82
	ZARARLAR (-)		
654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	471.788,18	137.964,82
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	27,57	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-15.806.796,13	-21.093.182,41
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	297.274,60	388.600,78
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	297.274,60	388.600,78
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	5.229.521,68	792.639,69
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	2.420.765,63	792.639,69
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	2.808.756,05	0,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-20.739.043,21	-21.497.221,32
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-20.739.043,21	-21.497.221,32

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>