



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19

IĞDIR 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Iğdır Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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 50.384.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 14.957.377,00 TL ekleme yapılmış ve 104.589,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 65.236.788,00 TL olmuştur. Bu tutarın 50.639.695,00 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %78'dir.

Bütçede 50.384.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 64.262.911,65 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %128 olmuştur.

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

Tablo 1 – 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	50.384.000,00	65.236.788,00	50.639.695,00	78

Tablo 2 - 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	50.384.000,00	64.262.911,65	128

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 58.123.345,19 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 35.175.908,19 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Taşınmazlarının Muhasebe Hesaplarında Yer Almaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında “taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlenmelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Iğdır Üniversitesi'nin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12.2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Iğdır Üniversitesinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Kayıtlarımızda Üniversitemizde yapılan binaların kayıtlarının halen 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmekte, yapımı tamamlanan bu binalar için BULGU 1'de yapılması gereken muhasebe işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenle yapımı tamamlanan ya da geçici kabulü yapılan binaların 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili tutarlar hesaplanarak ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılıp 500- Net değer hesabı ve 257- Birikmiş Amortisman Hesabı çalıştırılmak suretiyle cari yılda muhasebe işlemleri tamamlanacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Aktarılmaması

Geçici kabul işlemleri yapılarak yapımı sona eren maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarlar ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 188/b-1 maddesine göre; bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerine ilişkin tutarlar geçici kabulün yapılması ile birlikte, ilgili maddi duran varlık hesabına borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

Iğdır Üniversitesinde 2014 yılı içinde geçici kabul işlemleri tamamlanan yapım işlerinin toplam değeri 39.013.719,93-TL olup söz konusu tutarın ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizde yapımı tamamlanan ya da geçici kabulü yapılan maddi duran varlıklar tespit edilerek, cari yılda 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yer altı ve Yerüstü Düzenler Hesabı ile 252- Binalar Hesabına aktarımları yapılacaktır. Tutarlar aşağıda verilmiştir.

250- Arazi ve Arsalar Hesabı: Bilirkişilerce üniversitemize ait arazilerin rayiç bedelleri tespit edilerek muhasebe işlemleri tamamlanacaktır.

251- Yer altı ve Yerüstü Düzenler Hesabı: 10.471.160,30 TL (Üniversitemizin altyapı işlemleri devam ettiği için bu tutarın aktarımı henüz yapılmayacaktır.)

252- Binalar Hesabı: 67.847.185,11 TL

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Yıl Sonunda Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Bedelinin Ayrılmaması

Üniversiteye ait muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde 26 nolu Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kaydedilen 728.555,91-TL değerindeki varlıkların tamamı için amortisman hesaplanmadığı sadece 668.365,05-TL değerindeki bilgisayar yazılımları için amortisman hesaplandığı, dolayısıyla 268 nolu hesabın eksik takip edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202 ve 203'ncü maddelerine göre Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılmalı ve 268 nolu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. 2014 yılı sonunda ve daha önceki dönemlerde bu işlem yapılmadığı için bu hesap grubunun doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

HESKOD	EKOD	HESAP ADI	BORC	ALACAK
260	1.0.0.0	Bilgisayar Yazılımları	668.365,05	0
260	99.0.0.0	Diğer Haklar	1.180,00	0
260	3.0.0.0	Lisanslar	59.010,86	0
		TOPLAM	728.555,91	

Kamu idaresi cevabında: 260- Maddi Olmayan Duran Varlıklar için 60.190,86 TL tutarında olan kısmından amortisman hesaplanmadığı belirtilmiş, ilgili varlıklar için 268- Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydedilip yıl sonunda ayrılan amortisman tutarları için 630- Giderler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle eksiklikler tamamlanacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Üniversite Bütçesinden Döner Sermayeli Kuruluşa Ayrılan Sermaye Paylarının İzlenmemesi

Üniversitenin döner sermayeli kuruluşlarına ayırdığı payların, mali duran varlıklar hesap grubunda izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliklerine göre kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakti sermayelerinin, bu sermayelerin işletilmesi sonucu ortaya çıkan karların veya zararların, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Üniversitenin muhasebe kayıtlarında mali duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılmamakta, bu durum üniversitenin mali tablolarının varlıklara ilişkin gerçek durumu göstermesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize döner sermayeden bilimsel araştırma projeleri için aktarılan %5lik pay 333- Emanet hesaplarında takip edilmekteydi. Cari yılda ilgili tutarlar tespit edilerek 242 nolu hesaba aktarılmak suretiyle muhasebe işlemleri tamamlanacaktır.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevabın bulgu konusu hususla ilgisi bulunmamaktadır. Üniversitenin döner sermayeli kuruluşlarına ayırdığı payların 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmete olup buna ilişkin kurum tarafından 2014 mali tablolarda herhangi bir düzeltme işlemi gerçekleştirilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Iğdır Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar (242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenmektedir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar bu hesaplara kaydedilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Iğdır Üniversitesinde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için, Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 yılında kullanılmayan ilgili hesaplar cari yılda mevcut rakamlar hesaplanarak bilimsel projelerin takibi bu hesaplarda yapılacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen

taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Kurumca yapılan sözleşmeler için bu yıldan itibaren yapılmış ve yapılacak sözleşmeler 920- Gider Taahhütleri Hesabına aktarılıp 921- Gider Taahhütleri Hesabı karşılığı çalıştırılmak suretiyle gerekli muhasebe işlemleri tamamlanacaktır.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	31.296.097,90	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.129.592,67
10	Hazır Değerler	23.788.634,17	32	Faaliyet Borçları	0
100	Kasa Hesabı	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	0
102	Banka Hesabı	23.562.850,21	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.842.229,60
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	251.035,92
104	Proje Özel Hesabı	230.937,62	333	Emanetler Hesabı	3.591.193,68
105	Döviz Hesabı	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	287.363,07
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-5.153,66	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	287.269,34
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	93,73
12	Faaliyet Alacakları	5.137.515,57	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.085.000,00	5	Öz Kaynaklar	115.645.947,35
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	52.515,57			
14	Diğer Alacaklar	22.337,07	50	Net Değer	6.086.366,52
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	22.337,07	500	Net Değer Hesabı	6.086.366,52
15	Stoklar	856.156,21	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	86.612.143,93
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	856.156,21	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	86.612.143,93
16	Ön Ödemeler	1.491.454,88	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	22.947.436,90
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	829.654,48	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	22.947.436,90
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	661.800,40			

2	Duran Varlıklar	88.479.442,12	
24	Mali Duran Varlıklar		
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		
25	Maddi Duran Varlıklar	87.959.426,64	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	12.390,00	
252	Binalar Hesabı	0	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	5.192.407,82	
254	Taşıtlar Hesabı	1.482.221,12	
255	Demirbaşlar Hesabı	7.570.677,36	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.616.615,07	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	78.318.345,41	
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	644.419,91	
260	Haklar Hesabı	728.555,91	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-84.136,00	
29	Diğer Duran Varlıklar	-124.404,43	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	747.190,08	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-871.594,51	
BORÇ TOPLAMI :		119.775.540,02	ALACAK TOPLAMI :
			119.775.540,02

Bilanço Dipnotları

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0
904	Ödenekler Hesabı	0
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	661.800,40
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	661.800,40
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.163.969,49
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.163.969,49
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	6.023,63
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	6.023,63

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ 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	12.296.576	84	15.426.693	09	19.820.497	79
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.545.176	57	1.913.215	87	2.545.989	54
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.757.022	36	5.520.223	44	6.771.234	40
630	5	Cari Transferler	3.082.393	38	501.861	53	809.022	32
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	1.500.000	00	850.000	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	0	0	23.278	98
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	146	35	390	72	84	87
630	13	Amortisman Giderleri	205.056	58	283.976	92	933.722	24
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.586.634	38	404.989	37	2.897.320	74
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	143.169	40	105.427	31	523.079	30
630	99	Diğer Giderler	0	41	9.453	70	1.678	01
GİDERLER TOPLAMI (A)			22.616.176	27	25.666.231	95	35.175.908	19

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.366.766	68	1.419.231	10	1.637.989	82
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	42.662.372	48	59.162.927	63	54.168.761	14
600	05	Diğer Gelirler	1.109.941	42	921.131,00	71	2.292.364	26
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	0	0	24.229	87
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			45.139.080	58	61.503.290	44	58.123.345	19
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			22.522.904	31	35.837.058	49	22.947.436	90

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>

İĞDIR ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
DENETİM GÖRÜŞÜ	22
EKLER.....	23

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Iğdır 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 250,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 181.280,04 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 530.318,73 TL, gider toplamı 542.487,83 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 12.169,10 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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
- 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, 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

Iğdır 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****İĞDIR ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF KAYNAKLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
1- DÖNEN VARLIKLAR	158.046,01	168.044,16
A- Hazır Değerler	81.054,77	77.422,73
2- Alacaklar		0,00
Bilanço		0,00
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		0,00
5- Diğer Hazır Değerler	81.054,77	77.422,73
B- Menkul Değerler	0,00	0,00
1- Hisse Senetleri		0,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler		0,00
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)		0,00
C- Ticari Alacaklar	63.406,60	86.302,77
1- Alıcılar	62.968,43	67.111,01
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		

4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Diğer Şüpheli Alacaklar	438,17	
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		19.191,76
D- Diğer Alacaklar	0,00	316,00
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		316,00
3- Şüpheli Alacaklar		
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
E- Stoklar	11.673,15	0,00
1- İlk Madde ve Malzeme		
2- Yarı Mamüller	11.673,15	
3- Mamüller		
4- Ticari Mallar		
5- Diğer Stoklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Verilen Sipariş Avansları		
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara Verilen Avanslar		
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Giderler		
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Dönen Varlıklar	1.911,49	4.002,66

1- Devreden KDV	1.911,49	603,41
2- İndirilecek KDV		
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		3.399,25
4- İş Avansları		
5- Personel Avansları		
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
D Ö N E N V A R L I K L A R T O P L A M I	158.046,01	168.044,16

II - DURAN VARLIKLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
A- Ticari Alacaklar	0,00	0,00
1- Alıcılar		
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
5- Diğer Ticari Alacaklar		
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
B- Diğer Alacaklar	0,00	0,00
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		
C- Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		

2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Arazi ve Arsalar		
2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri		
3- Binalar		
4- Tesis,Makine ve Cihazlar		475,60
5- Taşıtlar		
6- Demirbaşlar		2.387,78
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8- Birikmiş Amortismanlar (-)		2.863,38
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar		
10- Verilen Avanslar		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Haklar		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)		
4- Verilen Avanslar		
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00
1- Arama Giderleri		
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)		
4- Verilen Avanslar		
G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		

2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00	13.235,88
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		
2- Gelecek Yıllar Stokları		
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		13.235,88
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Birikmiş Amortismanlar (-)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	0,00	13.235,88
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	158.046,01	181.280,04

PASİF (KAYNAKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar	295,82	0,00
1- Satıcılar	295,82	
2- Alınan Depozito ve Teminatlar		
3- Diğer Ticari Borçlar		
B- Diğer Borçlar	0,00	0,99
1- Personele Borçlar		
2- Diğer Çeşitli Borçlar		0,99
C- Alınan Avanslar	0,00	350,00
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		350,00

D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Hakedişler Bedelleri		
E- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	2.271,45	43.699,13
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	835,77	15.445,94
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P)	1.435,68	2.268,92
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları		25.984,27
5- Vadesi Geçmiş veya Ertelenmiş Yükümlülükler		
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler(KDV Tevkifatı)		
F- Borç ve Gider Karşılıkları	5.098,73	0,00
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları	29.173,47	1.177,29
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük.(-)	24.074,74	1.177,29
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
4- Maliyet Giderleri Karşılığı		
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	980,00	0,00
1- Hesaplanan KDV	980,00	
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı		
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	8.646,00	44.049,13

II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar	0,00	0,00
1- Satıcılar		
2- Alınan Depozito ve Teminatlar		
3- Diğer Ticari Borçlar		
B- Diğer Borçlar	0,00	0,00
1- Diğer Çeşitli Borçlar		
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar		
C- Alınan Avanslar	0,00	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		
D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00

III- ÖZ KAYNAKLAR		
A- Ödenmemiş Sermaye	0,00	250,00
1- Sermaye	250,00	250,00
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	250,00	
B- Sermaye Yedekleri	0,00	0,00
1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları		

C- Kar Yedekleri	0,00	0,00
1- Özel Fonlar		
D- Geçmiş Yıllar Karları	32.706,14	149.150,01
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)	116.693,87	-12.169,10
1- Dönem Net Karı	116.693,87	4.709,17
2- Dönem Net Zararı (-)		16.878,27
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	149.400,01	137.230,91
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	158.046,01	181.280,04

IĞDIR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013 YILI	2014 YILI
A- BRÜT SATIŞLAR	207.565,02	527.801,05
1- Yurtiçi Satışlar	207.565,02	527.800,85
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,20
B- SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)	0,00	580,32
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	580,32
C- NET SATIŞLAR	207.565,02	527.220,73
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	33.839,70	146.686,29
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	0,00	33.895,41
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	33.839,70	112.790,88
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	173.725,32	380.534,44
E- FAALİYET GİDERLERİ	21.549,88	366.120,36
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)	0,00	257,29
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	21.549,88	365.863,07
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	152.175,44	9.329,08
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	3.098,00
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri	0,00	326,60

4- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	2.771,40
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI	0,00	23.418,89
1- Komisyon Giderleri	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	23.418,89
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	152.175,44	0,00
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	8.691,81
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	6.308,10	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	145.867,34	10.991,81
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	29.173,47	1.177,29
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	116.693,87	12.169,10

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>