



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

FIRAT ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

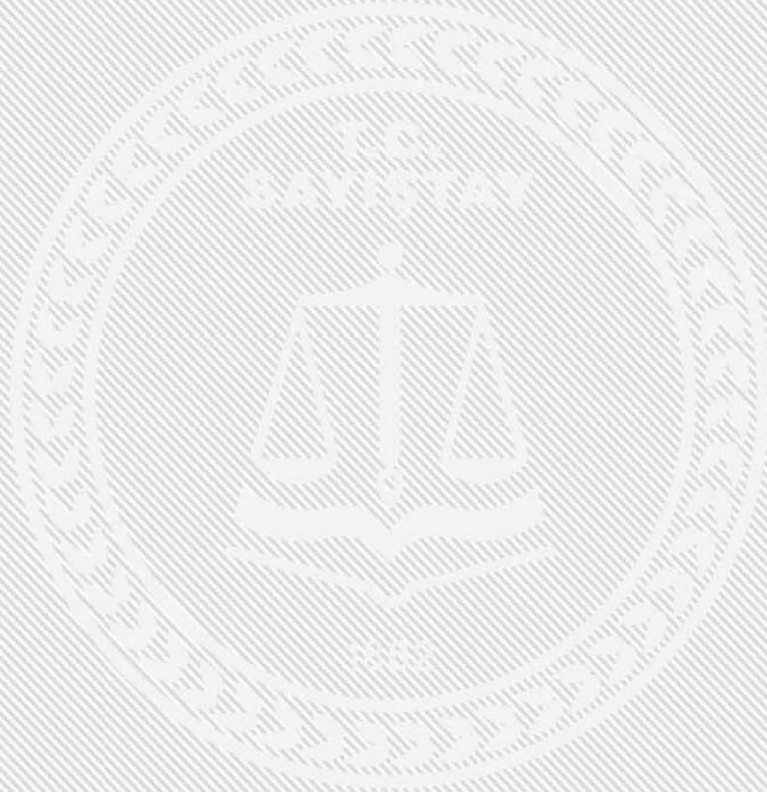
İÇERİK

FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	16
FIRAT ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23

FIRAT 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
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Fırat Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Fırat 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 başlangıç ödeneği 237.676.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 45.953.000,00-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 6.600.000,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 277.029.000,00-TL olmuştur. Bu tutarın 261.489.000-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94 dür.

Bütçede 237.676.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 251.470.000-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %106 olmuştur.

Fırat 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	237.676.000-TL	277.029.000-TL	261.489.000-TL	% 94

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	237.676.000,00-TL	251.470.000,00-TL	% 106

Üniversitenin 2014 yılında gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 224.565.813,42TL, faaliyet gelirleri toplamının 268.572.781,82TL 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 Esaslar'ın 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

Fırat Üniversitesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 121 nolu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde;

"121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 54- (1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 55- (1) Gelirlerden takipli alacaklar hesabına ilişkin takibe alma işlemleri aşağıdaki açıklamalara göre yapılır:

a) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış olan alacakların takip kayıtları, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile ilgili hesaplara kaydedilerek yapılır.

b) İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir.

c) Yanlışlıkla takibe alınan alacaklar, muhasebe servisine bildirildiğinde ilgili hesaplara kaydedilerek takip kaydından düşülür.

(2) Gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan, terkin edilenlere ilişkin olarak düzenlenen düzeltme fişleri muhasebe servisine gönderildiğinde, her bir düzeltme fişine veya düzeltme fişlerinin ekli olduğu günlük icmal listesine göre düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle giderler hesabına kaydedilerek terkin edilen tutarlar kayıtlardan çıkarılır."

hükümleri yer almaktadır.

Üniversitenin takipli alacaklarını muhasebe hesaplarında izlenmediği takipli alacakların sadece hukuk müşavirliğine havale edildiği ve hukuki süreç sonunda çıkacak karara göre tahsilat yapıldığında gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kurumun kiralık işletmelerine ilişkin olarak takip işlemi süren kira ve enerji bedeli alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmemesi sonucu mali tablolarda hataya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına gereken kayıtların yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kabul edilen gelirlerden takipli alacakların gerektirdiği muhasebe kayıtlarının yapılmaması hususu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5 inci maddesinde;

“*Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz...” denilmektedir.

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde:

“*372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı*

Hesabın niteliği

MADDE 284- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.

Hesabın işleyişi

MADDE 285- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

“472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 331- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 332- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

(DEĞİŞİK: Bent; 04/08/2011-47 mad.) a) Alacak

1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) *Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*” Denilmektedir.

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; İlgili birimler ile gerekli koordinasyonun sağlanarak kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili kayıtların yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kabul edilen kıdem tazminatı karşılıklarının gerektirdiği muhasebe kayıtlarının yapılmaması hususu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Demirbaşların Yıllardır 294 nolu Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Tutulup Kayıtlardan Çıkarılmaması ve 299 nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabının Çalışmaması

Kurumun 2014 Mali tablolarından alınan bilgiye göre “294 nolu Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında hurda demirbaşlar ve bu demirbaşlara ait “299 Birikmiş Demirbaşlar Hesabı”nda ise Amortisman kaydı mevcuttur. ‘2014 yılında ise yine bu hesaplara kayıtlar yapılmaya devam edilmektedir. Yıllar boyunca bu tür kullanılmayan, ekonomik ömrünü tamamlamış demirbaşların kayıtlardan çıkarılmadığı, satılmadığı tespit edilmiştir. Bu işlemlerin yapılmaması Kurumun mali tablolarındaki borç ve alacak toplamalarının büyümesine neden olmaktadır. Bu tür demirbaşların depolanması, saklanması kurum için bir maliyet oluşturmaktadır ayrıca bu demirbaşların değerleri zamanla daha da azalmaktadır.

Ayrıca, Diğer Duran Varlıklar Hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılan 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)’nin devamlı devrettiği, hurdaya ayrılan mallar satılması veyahut elden çıkarılması durumunda bu hesaptan çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın işleyişi” başlıklı 219. Maddesinde:

“ (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

2) Elden çıkarılacak amortisman tabii duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılanların ayrılmış olan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”

denilmektedir.

Hurdaya ayrılan malların satışı olması veyahut elden çıkarılması halinde 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı borçlu çalıştırılmalıdır. 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının borç çalıştırılmaması hesabın devamlı alacaklı olarak çalıştırılması hesabın giderek artmasına neden olmaktadır. 2014 ve önceki yıllarda hurda satışı yapılmasına rağmen herhangi bir borç kaydı yapılmadığı görülmüştür.

Yıllar boyunca bu tür kullanılmayan, ekonomik ömrünü tamamlamış demirbaşların kayıtlardan çıkarılmadığı, satılmadığı tespit edilmiştir. Bu işlemlerin yapılmaması Kurumun mali tablolarındaki borç ve alacak toplamalarının büyümesine neden olmaktadır. Bu tür demirbaşların depolanması, saklanması kurum için bir maliyet oluşturduğu gibi, bu demirbaşların değerleri zamanla daha da azalmaktadır. Dolayısıyla bu tür demirbaşların kayıtlardan çıkartılması ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının çalıştırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili birimler ile görüşülerek gereken kayıtların yapılmasının sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kabul edilen 294 Elden çıkarılacak Stoklar Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ilgili gereken kayıtların yapılmaması hususu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		47.249.316,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14.484.380,66
10 HAZİR DEĞERLER		20.241.354,83	32 FAALİYET BORÇLARI		7.277.456,82
100 KASA HESABI		173,06	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		7.277.456,82
102 BANKA HESABI		20.106.238,99	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.033.718,42
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		532.235,44
104 PROJE ÖZEL HESABI		134.942,78	333 EMANETLER HESABI		3.501.482,98
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.076.232,64
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.985.861,32
12 FAALİYET ALACAKLARI		18.638.667,60	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		89.138,85
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		17.693.972,72	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		1.232,47
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		744.694,88	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		96.972,78
14 DİĞER ALACAKLAR		330.682,88	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		96.972,78
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		330.682,88	5 ÖZ KAYNAKLAR		341.528.468,11
15 STOKLAR		1.021.303,88	50 NET DEĞER		153.733.243,81
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.021.303,88	500 NET DEĞER HESABI		153.733.243,81
16 ÖN ÖDEMELER		7.017.307,47	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		143.788.255,90
160 İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI		0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		143.788.255,90
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		44.006.968,40
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.017.307,47	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		44.006.968,40
2 DURAN VARLIKLAR		308.763.532,11			
22 FAALİYET ALACAKLARI		0,00			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		306.222.433,18			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.000,00			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.253.828,19			
252 BİNALAR HESABI		69.278.079,99			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		67.742.827,35			
254 TAŞITLAR HESABI		2.720.152,04			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		32.048.812,50			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-66.359.072,32			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		197.536.805,43			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.387.115,31			
260 HAKLAR HESABI		3.542.119,80			
269 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.155.004,29			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		153.983,62			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		2.691.508,82			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.537.525,20			

AKTİF TOPLAMI

356.012.848,77

PASİF TOPLAMI

356.012.848,77

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 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.941.091,30
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.941.091,30
920 GİDER TAAAHHÜTLERİ HESABI	12.911.403,05
921 GİDER TAAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	12.911.403,05
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.601.946,60
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.601.946,60
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	9.014.175,14
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	9.014.175,14

FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 3 38.26 Adı : FIRAT ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2014		
Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2012)	Cari Yıl (2013)	Cari Yıl (2014)
630		GİDERLER HESABI	173.482.422,75	194.976.041,56	224.565.813,42
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	115.040.976,99	129.320.837,30	146.129.272,61
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.101.440,75	20.108.915,10	22.968.073,80
630	3	Mal ve Hizmet Ahm Giderleri	24.969.775,48	29.593.345,32	31.265.762,50
630	5	Cari Transferler	2.033.115,94	2.152.508,00	2.381.596,99
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.722,85	30.715,20	113.881,81
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	284.315,96	83.406,85	82.940,57
630	13	Amortisman Giderleri	4.024.655,12	7.579.250,50	13.533.040,50
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.064.359,75	3.311.592,63	5.126.202,40
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.962.020,24	2.795.466,30	2.963.277,14
630	99	Diğer Giderler	39,67	4,36	1.765,10
		GİDERLER TOPLAMI (A) :	173.482.422,75	194.976.041,56	224.565.813,42
Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2012)	Cari Yıl (2013)	Cari Yıl (2014)
600		GELİRLER HESABI	220.205.562,93	241.746.666,41	268.572.781,82
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.852.972,84	17.090.068,77	17.738.385,30
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	191.736.197,23	209.873.008,65	226.516.614,86
600	5	Diğer Gelirler	9.615.546,65	14.693.372,88	24.205.187,94
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	846,21	90.216,11	112.593,72
		GELİRLER TOPLAMI (B) :	220.205.562,93	241.746.666,41	268.572.781,82
GİDERLER TOPLAMI(A)			173.482.422,75	194.976.041,56	224.565.813,42
GELİRLER TOPLAMI(B)			220.205.562,93	241.746.666,41	268.572.781,82
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)			284.315,96	0,00	0,00
NET GELİR (D= B- C)			219.921.246,97	241.746.666,41	268.572.781,82
FAALİYET SONUCU D - A			46.438.824,22	46.770.624,85	44.006.968,40

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>

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	19
6.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin 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 100.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 54.414.675,00-TLdir. Döner sermaye gelir toplamı 129.812.430,00-TL, gider toplamı 126.462.302,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 3.350.128,00-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 Esaslar'ın 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

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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

FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

İŞLETME BİLANÇOSU					
AKTİF		PASİF			
1	DÖNEN VARLIKLAR	54.410.452,74	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.193.667,27
10	HAZİR DEĞERLER	11.931.348,11	32	TİCARİ BORÇLAR	29.279.251,59
102	BANKALAR HESABI	8.931.348,11	320	SATICILAR HESABI	28.978.485,96
12	TİCARİ ALACAKLAR	29.311.784,52	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	300.765,63
120	ALICILAR HESABI	29.292.399,81	33	DİĞER ALACAKLAR	5.551,11
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	19.384,71	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.673,65
13	DİĞER ALACAKLAR	38.384,90	34	ALINAN AVANSLAR	30.739,74
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	37.965,99	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	30.739,74
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	418,91	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.878.124,83
15	STOKLAR	12.183.818,60	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.362.712,73
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.183.818,60	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	798,92
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	945.116,61	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	513.777,83
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	945.116,61	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.707,81
2	DURAN VARLIKLAR	4.222,79	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	5,00
22	TİCARİ ALACAKLAR	4.222,79	5	ÖZKAYNAKLAR	23.221.008,26
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.222,79	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00
			500	SERMAYE HESABI	100.000,00
			57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	19.770.880,50
			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	19.770.880,50
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	3.350.127,76
			590	DÖNEM NET KARI HESABI	3.354.408,83
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	29.433,38
				TOPLAM	54.414.675,53
				TOPLAM	54.414.675,53

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012-2013-2014 YILLARI GELİR
TABLOSU**

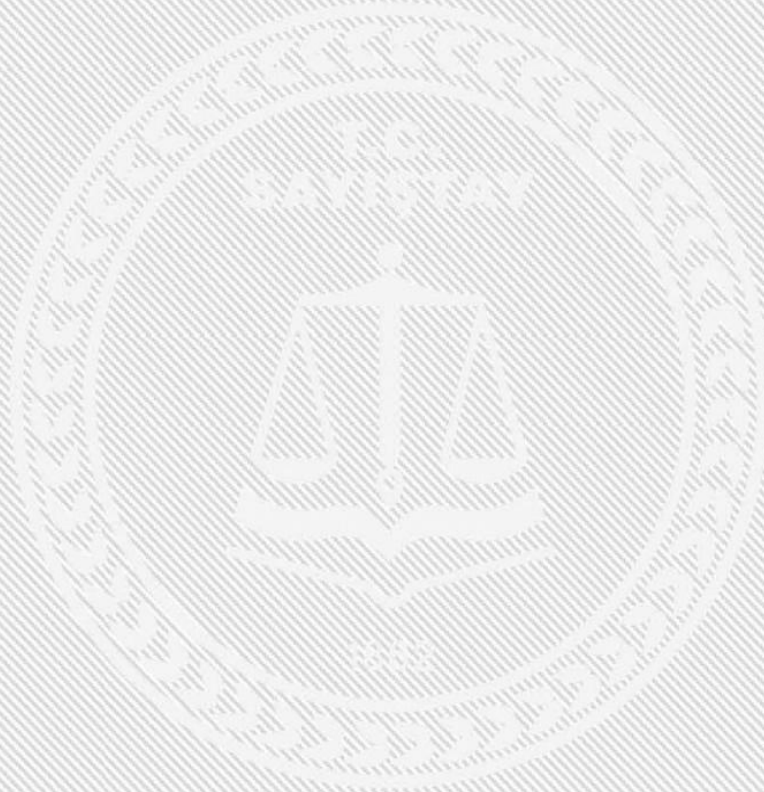
HESAP KODU	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	82.616.765,72	116.964.483,09	131.597.936,55
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	273.409,66	557.555,83	2.186.443,66
	NET SATIŞLAR	82.343.356,06	116.406.927,26	129.411.492,89
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	49.772.049,79	61.273.155,63	107.394.292,48
	BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	32.571.306,27	55.133.771,63	22.017.200,41
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	34.053.147,71	42.669.477,04	19.068.009,94
	FAALİYET KARI VE ZARARI	-1.481.841,44	12.464.294,59	2.949.190,47
64	DİĞER FAAL OLAĞAN GELİR VE KARLAR	66.504,48	215.521,30	399.046,29
65	DİĞER FAAL OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.415.336,96	12.679.815,89	3.348.236,76
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00	1.891,00
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-1.415.336,96	12.679.815,89	3.350.127,76
	DÖNEM KARI VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.415.336,96	12.679.815,89	3.350.127,76

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>

FIRAT ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	27
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	29
6.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Fırat Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesinin hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Maliye Bakanlığınca yayımlanan "Kamu Kurum ve Kuruluşlarının İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" in 54 ve 55'inci maddelerinde düzenlenen cetvel ve belgelerden oluşmaktadır.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 50.000,00-TL, toplam aktif büyüklüğü ise 174.582,00-TLdir. Sosyal tesislerin gelir toplamı 1.645.720,00-TL, gider toplamı 1.577.616,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 68.104,00-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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Kesin Mizan
- Gelir tablosu,
- Bilanço,

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

Fırat Üniversitesi Sosyal Tesisinin 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

FIRAT ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)		Cari Dönem	
		01.01.2014-31.12.2014	
I-DÖNEN VARLIKLAR			
A-HAZIR DEĞERLER		30.223,39	
1-KAŞA	2.000,00		
2-BANKALAR	28.223,39		
B-TİCARİ ALACAKLAR		39.447,98	
1-ALICILAR			
2-DİĞER HAZIR DEĞERLER		33.065,47	
3- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		6.382,51	
C-STOKLAR		85.430,00	
1-TİCARİ MALLAR		85.430,00	
D-GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00	
1-GELECEK AYLARA AIT GİDERLER		0,00	
E-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00	
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ		0,00	
2-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		0,00	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			155.101,37
II-DURAN VARLIKLAR			
A-MADDİ DURAN VARLIKLAR		19.481,09	
1-DEMİRBAŞLAR		21.995,20	
2-BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR(-)		-2.514,11	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			19.481,09
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			174.582,46
(1 TL)			
PASİF (KAYNAKLAR)		Cari Dönem	
		01.01.2013-31.12.2013	
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-TİCARİ BORÇLAR		0,00	
1-SATICILAR		0,00	
B-DİĞER BORÇLAR		51.771,77	
1-PERSONELE OLAN BORÇLAR		0,00	
2-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		51.771,77	
C-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		0,00	
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		0,00	
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		0,00	
D-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI		0,00	
E-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			51.771,77
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			0,00
III-ÖZKAYNAKLAR			
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		50.000,00	
1-SERMAYE		50.000,00	
2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE(-)		0,00	
B-KAR YEDEKLERİ		0,00	
1-YASAL YEDEKLER		0,00	
2-STATÜ YEDEKLERİ		0,00	
C-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		4.706,25	
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		4.706,25	
D-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		68.104,44	
1-DÖNEM NET KARI		68.104,44	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			122.810,69
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			174.582,46

FIRAT ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014YILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem	
	01.01.2014 - 31.12.2014	
A-BRÜT SATIŞLAR		1.645.720,68
1-YURTIÇI SATIŞLAR	1.645.720,68	
NET SATIŞLAR		1.645.720,68
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		1.301.815,49
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ(-)	1.301.815,49	
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		343.905,19
C-FAALİYET GİDERLERİ(-)		275.800,75
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	275.800,75	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		68.104,44
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		0,00
1-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	
E-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ(-)	0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		68.104,44
F-YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0,00
1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIK (-)	0,00	
DÖNEM NET KARI		68.104,44

*2014 yılı sosyal merkez gelirleri 1.645.720,68 TL Misafirhane geliri 106.582,00 TL dir.2013 yılı misafirhane banka bakiyesi 49.079,79 TL.

**Demirbaşlar VUK hükümlerine göre amortisman ayrılmıştır

*** Ortalama maliyet sistemi uygulanmış dönem sonu stok sayılmıştır.

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>