



**GEBZE YÜKSEK TEKNOLOJİ
ENSTİTÜSÜ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014

İÇERİK

GEBZE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ	1
GEBZE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	17

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



GEBZE YÜKSEK
TEKNOLOĐI ENSTİTÜSÜ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü Say2000i muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu üniversitenin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Planlanan Gelir: 61.851.000,00 TL

Gerçekleşen Gelir: 67.578.572,81 TL

Toplam Bütçe Gideri: 66.420.692,31 TL

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına göre verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü 2013.yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31

Adı : Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü

Yıl : 2013

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
1 DÖNEM VARLIKLAR	13.953.455,16		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.134.481,96
10 HAZİR DEĞERLER	10.126.189,73		32 FAALİYET BORÇLARI	832.155,09
100 KASA HESABI	0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	832.155,09
102 BANKA HESABI	9.606.558,81		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.741.989,01
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	189.933,15
104 PROJE ÖZEL HESABI	519.630,92		333 EMANETLER HESABI	6.552.025,86
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	546.900,90
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	534.059,09
12 FAALİYET ALACAKLARI	1.237.870,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	12.621,02
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.237.870,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES.	220,79
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	3.466,96
14 DİĞER ALACAKLAR	658,58		397 SAYIM FAZLALARI HESABI	3.466,96
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	658,58		5 ÖZ KAYNAKLAR	114.304.644,38
15 STOKLAR	21.532,59		50 NET DEĞER	42.935.084,55
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.532,59		500 NET DEĞER HESABI	42.935.084,55
16 ON ÖDEMELER	2.567.204,26		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	52.919.267,11
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	52.919.267,11
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	18.450.292,72
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.765.009,09		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.450.292,72
164 AKREDİTİFLER HESABI	802.195,17			
2 DURAN VARLIKLAR	108.475.671,18			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	107.076.973,62			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.011.963,70			
252 BİNALAR HESABI	31.681.296,99			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	31.878.860,34			
254 TAŞITLAR HESABI	271.103,32			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	8.367.046,77			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-33.866.577,70			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	67.733.280,20			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			
260 HAKLAR HESABI	742.631,64			
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.038,40			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-743.670,04			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.398.697,56			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.572.655,97			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.173.958,41			
AKTİF TOPLAMI	122.429.126,34		PASİF TOPLAMI	122.429.126,34

Bilanço Dipnotları:

800 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILAN ACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.866.695,70
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.866.695,70
920 GİDER TAAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921 GİDER TAAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	235.961,39
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	235.961,39

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.31		Adı :	GEZGE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜSÜ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carl Yılı (N)		
630	01		GİDERLER HESABI		53.002.946,78	
630	01		PERSONEL GİDERLERİ		30.535.019,54	
630	01	01	MEMURLAR		29.603.510,19	
630	01	01	Temel Maaşlar		11.676.927,19	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	11.676.927,19	
630	01	01	02	Zamir ve Tazminatlar	8.637.550,46	
630	01	01	02	01	Zamir ve Tazminatlar	8.637.550,46
630	01	01	03	Ödenekler	6.180.910,85	
630	01	01	03	01	Ödenekler	6.180.910,85
630	01	01	04	Sosyal Haklar	577.761,29	
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	577.761,29
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	2.530.360,40	
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	2.530.360,40
630	01	02	SOZLESMELİ PERSONEL		637.900,00	
630	01	02	Ücretler		637.900,00	
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	637.900,00	
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	637.900,00
630	01	03	İŞÇİLER		199.489,27	
630	01	03	01	Ücretler	134.627,36	
630	01	03	01	01	Süreklili İşlerinin Ücretleri	134.627,36
630	01	03	03	Sosyal Haklar	22.624,21	
630	01	03	03	01	Süreklili İşlerinin Sosyal Hakları	22.624,21
630	01	03	05	Ödüt ve İkamiyeler	42.217,70	
630	01	03	05	01	Süreklili İşlerinin Ödüt ve İkamiyeleri	42.217,70
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL		78.597,42	
630	01	04	01	Ücretler	78.597,42	
630	01	04	01	02	Aday Çıkar, Çıkar ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	14.744,24
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	8.512,50
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	55.340,68
630	01	05	Diğer Personel		15.542,66	
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	15.542,66	
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	15.542,66
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		5.038.004,52	
630	02	01	Memurlar		4.859.857,69	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.859.857,69	
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.990.289,40
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.869.568,29
630	02	02		Sözleşmeli Personel	121.119,17	
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.370,10	
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.370,10

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carl Yılı (N)		
600	03		00	GEİRLER HESABI	71.453.239,50	
600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.896.621,81	
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.835.439,31	
600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	2.050,00	
600	03	01	01	01	Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.050,00
600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.883.369,31	
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.800,00
600	03	01	02	29	Organ ve Yığın Öğretimden Ede Edilen Gelirler	212.306,57
600	03	01	02	33	Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri	968.808,14
600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	88.938,00
600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	2.000,00
600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşleme Gelirleri	568.041,10
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.495,50
600	03	06		Kira Gelirleri	34.514,79	
600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	34.514,79	
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	9.488,21
600	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	25.016,58
600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.667,71	
600	03	09	09	Diğer Gelirler	26.667,71	
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.667,71
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	64.385.680,50	
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	588.519,91	
600	04	01	01	Carı	588.519,91	
600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	588.519,91
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	62.986.000,00	
600	04	02	01	Carı	42.786.000,00	
600	04	02	01	01	Hazine yardımı	42.786.000,00
600	04	02	02	Sermaye	20.200.000,00	
600	04	02	02	01	Hazine yardımı	20.200.000,00
600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	93.650,27	
600	04	04	01	Carı	93.650,27	
600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar	2,27
600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	84.737,00
600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	84.737,00
600	04	05		Proje Yardımları	717.510,32	
600	04	05	01	Carı	717.510,32	
600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	579.029,32
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	138.481,00
600	05			Diğer Gelirler	5.032.137,07	

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Carl Yılı (N)		
600	03	00	GELİRLER HESABI	71.453.239,50		
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.896.621,81		
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.835.439,31		
600	03	01	Mal Satış Gelirleri	2.050,00		
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.050,00
600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.883.389,31	
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.800,00
600	03	01	02	29	Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	212.306,57
600	03	01	02	33	Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri	968.808,14
600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	88.938,00
600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	2.000,00
600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	558.041,10
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.495,50
600	03	06		Kira Gelirleri	34.514,79	
600	03	06	01	Taşınmaz Kira Gelirleri	34.514,79	
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	9.498,21
600	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	25.016,58
600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.667,71	
600	03	09	09	Diğer Gelirler	26.667,71	
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.667,71
600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	64.385.680,50	
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	588.519,91	
600	04	01	01	Carı	588.519,91	
600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	588.519,91
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış	62.986.000,00	
600	04	02	01	Carı	42.786.000,00	
600	04	02	01	01	Hazne yardımı	42.786.000,00
600	04	02	02	Sermaye	20.200.000,00	
600	04	02	02	01	Hazne yardımı	20.200.000,00
600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	93.650,27	
600	04	04	01	Carı	93.650,27	
600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	2,27
600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	84.737,00
600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	84.737,00
600	04	05		Proje Yardımları	717.510,32	
600	04	05	01	Carı	717.510,32	
600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	579.029,32
600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	138.481,00
600	05			Diğer Gelirler	5.032.137,07	

600	05	01		Faiz Gelirleri	88.976,17
600	05	01	09	Diğer Faizler	88.976,17
600	05	01	09	01 Kişilerden Alacaklar Faizleri	515,15
600	05	01	09	03 Mevduat Faizleri	88.461,02
600	05	02		Kısa ve Kurumlardan Alınan Paylar	64.642,82
600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Alt Paylar	64.642,82
600	05	02	06	16 Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	64.642,82
600	05	03		Para Cezaları	6.753,10
600	05	03	02	İdari Para Cezaları	6.753,10
600	05	03	02	99 Diğer İdari Para Cezaları	6.753,10
600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	4.871.764,98
600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	4.871.764,98
600	05	09	01	01 İrad Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	5.778,80
600	05	09	01	08 Kişilerden Alacaklar	94.994,70
600	05	09	01	19 Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.015.305,00
600	05	09	01	99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	3.755.686,48
600	11			Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	138.800,12
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	138.800,12
600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	138.800,12
600	11	99	00	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	138.800,12
NET GELİRLER TOPLAMI :					71.453.239,50

630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	119.749,07
630	02	02	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	74.425,13
630	02	02	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	45.323,94
630	02	03		İşçiler	40.886,99
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.921,10
630	02	03	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	3.921,10
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	36.865,89
630	02	03	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	22.795,04
630	02	03	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	13.870,85
630	02	04		Geçici Personel	16.440,67
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	502,75
630	02	04	04	01 İşsizlik Sigortası Fonuna	502,75
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	15.937,92
630	02	04	06	01 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	13.479,39
630	02	04	06	02 Sağlık Primi Ödemeleri	2.458,53
630	03	02		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.410.564,02
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.878.608,68
630	03	02	01	Kiratisve ve Büro Malzemesi Alımları	21.699,75
630	03	02	01	01 Kiratisve Alımları	14.909,27
630	03	02	01	03 Periyodik Yayın Alımları	720,00
630	03	02	01	05 Baskı ve Cilt Giderleri	4.859,80
630	03	02	01	90 Diğer Kiratisve ve Büro Malzemesi Alımları	1.210,68
630	03	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	283.299,10
630	03	02	02	01 Su Alımları	282.007,00
630	03	02	02	02 Temizlik Malzemesi Alımları	1.292,10
630	03	02	03	Enerji Alımları	2.648.911,54
630	03	02	03	01 Yakacak Alımları	440.733,68
630	03	02	03	02 Akaryakıt ve Yağ Alımları	72.939,84
630	03	02	03	03 Elektrik Alımları	2.135.238,02
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yen Alımlar	629.220,95
630	03	02	04	01 Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dair)	604.073,33
630	03	02	04	02 İçecek Alımları	360,05
630	03	02	04	90 Diğer Yiyecek, İçecek ve Yen Alımlar	24.787,57
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	294.574,64
630	03	02	06	01 Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	294.514,24
630	03	02	06	02 Tıbbi Malzeme ve ilaç Alımları	60,40
630	03	02	06	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	902,70
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	902,70
630	03	03		Yolluklar	629.704,56
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	75.902,60
630	03	03	01	01 Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	75.902,60
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	20.549,52
630	03	03	02	01 Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	20.549,52
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	516.772,58
630	03	03	03	01 Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	516.772,58
630	03	03	06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	16.479,86
630	03	03	06	02 Öğrenci Mübadele Giderleri	16.479,86
630	03	04		Görev Giderleri	4.567,36
630	03	04	02	Yasal Giderler	3.646,90
630	03	04	02	04 Mahkeme Harç ve Giderleri	1.828,40

630	03	04	02	90	Diger Yasal Giderler	2.018,50
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	920,46
630	03	04	03	02	İşleme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	920,46
630	03	05	01		Hizmet Alımları	3.354.227,42
630	03	05	01	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.172.670,05
630	03	05	01	02	Etiler-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	3.000,00
630	03	05	01	03	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	245.234,51
630	03	05	01	04	Donanım Hizmet Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	13.629,00
630	03	05	01	05	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.190.589,32
630	03	05	02	01	Haberleşme Giderleri	720.217,22
630	03	05	02	02	Posta ve Telgraf Giderleri	85.525,46
630	03	05	02	03	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	10.000,00
630	03	05	02	04	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	73.704,00
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	721,00
630	03	05	02	06	Harita Giderleri	31,20
630	03	05	03	01	Taşıma Giderleri	1.069,28
630	03	05	03	02	Yük Taşıma Giderleri	46.992,54
630	03	05	03	03	Geciş Ücretleri	30.982,94
630	03	05	03	04	Diger Taşıma Giderleri	1.000,00
630	03	05	03	05	Tarifiye Bağlı Ödemeler	15.009,80
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	42.016,79
630	03	05	05	02	Sigorta Giderleri	39.586,79
630	03	05	05	03	Kiralar	2.430,00
630	03	05	05	04	Taşıt Kiralaması Giderleri	833.376,18
630	03	05	05	05	İş Makinası Kiralaması Giderleri	78.289,40
630	03	05	05	06	Personel Servisi Kiralama Giderleri	8.343,78
630	03	05	05	07	Diger Kiralama Giderleri	745.819,00
630	03	05	05	08	Diger Hizmet Alımları	944,00
630	03	05	05	09	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	173.646,40
630	03	05	05	10	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	150,00
630	03	05	05	11	Kurslara Katılma Giderleri	2.725,00
630	03	05	05	12	Öğretim Üyesi Yelıştirme Projesi Giderleri	30.954,70
630	03	05	05	13	Diger Hizmet Alımları	500,00
630	03	05	05	14	Temsil Giderleri	139.316,70
630	03	05	05	15	Temsil ve Tanıtma Giderleri	239,49
630	03	05	05	16	Temsil Ajansı, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	239,49
630	03	05	05	17	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	375.033,49
630	03	05	05	18	Menkul Mal Alım Giderleri	3.940,34
630	03	05	05	19	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	442,50
630	03	05	05	20	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	2.750,04
630	03	05	05	21	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım söz konusu değil)	747,80
630	03	05	05	22	Gayri Maddi Hak Alımları	4.169,00
630	03	05	05	23	Bilgiayar Yazılım Alımları ve Yapımları	944,00
630	03	05	05	24	Fikir Hak Alımları	3.225,00
630	03	05	05	25	Bakım ve Onarım Giderleri	366.924,15
630	03	05	05	26	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	319.734,96
630	03	05	05	27	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	29.066,53

630	03	07	03	04 İş Makinası Onarım Giderleri	17.172,76
630	03	07	03	90 Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	949,90
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	167.499,88
630	03	08	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	167.499,88
630	03	08	01	01 Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	159.714,08
630	03	08	01	02 Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	7.785,80
630	03	09		Tedavi ve Cezaze Giderleri	683,14
630	03	09	08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	683,14
630	03	09	08	01 Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	683,14
630	05			Carli Transferler	1.131.761,33
630	05	01		Görev Zararları	767.793,23
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	767.793,23
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	767.793,23
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	363.968,10
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	363.968,10
630	05	03	01	03 Kanu İyeren Sendikalarına	2.100,00
630	05	03	01	05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım	361.868,10
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.544,59
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.544,59
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.544,59
630	11	99	00	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.544,59
630	13			Amortisman Giderleri	5.391.934,61
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.352.139,01
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.610.941,66
630	13	01	03	00 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.610.941,66
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	21.380,83
630	13	01	04	00 Taşıtların Amortisman Giderleri	21.380,83
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	719.816,52
630	13	01	05	00 Demirbaşların Amortisman Giderleri	719.816,52
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	39.795,60
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	39.795,60
630	13	02	01	00 Hakların Amortisman Giderleri	39.795,60
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	412.788,06
630	14	01		Kritasiye Malzemeleri	145.754,15
630	14	01	00	Kritasiye Malzemeleri	145.754,15
630	14	01	00	00 Kritasiye Malzemeleri	145.754,15
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.124,74
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.124,74
630	14	02	00	00 Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.124,74
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	32.468,89
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	32.468,89
630	14	03	00	00 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	32.468,89
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Kalkıları ve Kalkı Yağlar	2.289,50
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Kalkıları ve Kalkı Yağlar	2.289,50

630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Kalkınma Yağları	2.289,50
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	77.759,17
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	77.759,17
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	77.759,17
630	14	06	00	00	Giyecak, Merfuşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	42.409,31
630	14	06	00	00	Giyecak, Merfuşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	42.409,31
630	14	06	00	00	Giyecak, Merfuşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	42.409,31
630	14	07	00	00	Yiyecek	3.854,87
630	14	07	00	00	Yiyecek	3.854,87
630	14	07	00	00	Yiyecek	3.854,87
630	14	08	00	00	İçecek	14.505,96
630	14	08	00	00	İçecek	14.505,96
630	14	08	00	00	İçecek	14.505,96
630	14	10	00	00	Zıralı Maddeler	3.776,04
630	14	10	00	00	Zıralı Maddeler	3.776,04
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	39.019,57
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	39.019,57
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	39.019,57
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	16.937,76
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	16.937,76
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	16.937,76
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	6.569,84
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	6.569,84
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Anaçlı Yayınlar	6.569,84
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	14.908,86
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	14.908,86
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	14.908,86
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	708,00
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	708,00
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	708,00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Anaçlı Malzemeler	10.701,40
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Anaçlı Malzemeler	10.701,40
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Anaçlı Malzemeler	10.701,40
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	30.011,00
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	30.011,00
630	20	02	08		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	30.011,00
630	20	02	09		Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	30.011,00
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.015.318,84
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.015.318,84
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	418.538,60
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	412.969,00
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	5.569,60
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.199.952,80
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	979.586,65
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	220.366,15
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	396.827,44
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	396.827,44
630	99				Diğer Giderler	0,27
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,27
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,27
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,27
GİDERLER TOPLAMI :						53.002.946,78
GİDERLER TOPLAMI (A)						53.002.946,78
GELİRLER TOPLAMI (B)						71.453.239,50
İNDİRİM ; İADE ; İSKONTO TOPLAMI (C)						0,00
NET GELİR (D-B-C)						71.453.239,50
FAALİYET SONUCU D-A						18.450.292,72

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



GEBZE YÜKSEK
TEKNOLOĐI ENSTİTÜSÜ
ÜNİVERSİTE DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	18
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
DENETİM GÖRÜŞÜ	20
EKLER	21

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü Üniversite Döner Sermaye İşletmesi DMIS muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Toplam Gelir: 1.784.041,73 TL

Toplam Gider: 1.332.932,84 TL

Genel Mizan Aktif Toplamı: 25.877.941,23 TL

Genel Mizan Pasif Toplamı: 25.877.941,23 TL

Bütçe Giderleri Hesap Alanlarına Göre Parasal Büyüklükler Şu Şekildedir:

Hazır Değerler: 4.117.499,48

Alacaklar: 2.308,51

Stoklar ve Duran Varlıklar: 1.024.744,29

Borçlar: 3.963,80

Ödenecek Vergi ve Fonlar: 1.843.820,78

Sonuç Nazım ve Teminat: 5.729.283,62

Gelirler: 4.790.799,75

Giderler: 7.269.371,18

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü Döner Sermaye İşletmesi 2013.yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

İşletme Kodu: 38314101

İşletme Adı : Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü

		Aktif		Pasif	
1	DÖNER VARLIKLAR	1.010.176,39	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	89.973,75
10	HAZIR DEĞERLER	983.125,59	33	DİĞER ALACAKLAR	3.963,80
102	BANKALAR HESABI	982.808,75	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.963,80
105	DÖVİZ HESABI	316,84	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	86.009,95
13	DİĞER ALACAKLAR	558,51	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	69.773,28
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	558,51	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	16.236,67
15	STOKLAR	26.464,68	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.316.826,97
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	26.464,68	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	10,00
19	DİĞER DÖNER VARLIKLAR	27,61	500	SERMAYE HESABI	10,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	27,61	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	987.917,92
2	DURAN VARLIKLAR	389.729,85	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	987.917,92
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	375.000,00	59	DÖNEM NET KARIZARARI	328.899,05
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	375.000,00	590	DÖNEM NET KARI HESABI	328.899,05
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	14.729,85	Toplam :		1.406.800,72
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	210.216,10			
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	65.606,53			
257	BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-261.092,78			
260	HAKLAR HESABI	41.229,20			
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	1.952,90			
268	BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.182,10			
Toplam :		1.399.906,24			

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR			1.424.067	63
1- Yurtiçi Satışlar			1.424.067	63
2- Yurtdışı Satışlar				
3- Diğer Gelirler				
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
1- Satıştan İadeler (-)				
2- Satış İskontoları (-)				
3- Diğer İndirimler (-)				
C- NET SATIŞLAR				
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)				
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)				
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI				
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)			1.226.797	56
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)				
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
3- Genel Yönetim Giderleri (-)			1.226.797	56
FAALİYET KARI VEYA ZARARI				
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR				
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri				
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları				
8- Reeskont Faiz Gelirleri				
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar				
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)				
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)				
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)				
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar				
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR				
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR				
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar				
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			705	0
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)			705	0
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)				
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			1.424.185	61
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)				
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			328.899	5

DİPNOTLAR

1.....
2.....

:

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı - İmza

Bekir UZUN

Saymanlık Müdürü

D.S.I.B.M.Y.Örnek No:26

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>