



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017

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..... | 17 |

TABLÖLAR

Tablo 1: Tespit Kapsamına 2016 Yılında Giren Nakit Teminatlar Listesi

Tablo 2: Tespit Kapsamına 2015 Yılı Sonunda Giren Nakit Teminatlar Listesi

Tablo 3: Kayda Esas İşin/Alımın Bitim Tarihi Süresi 2 Yılı Aşan Nakit Teminatlar

KISALTMALAR

| | |
|------|--|
| KMÜ | : Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi |
| YO | : Yüksekokul |
| MYO | : Meslek Yüksekokulu |
| BAP | : Bilimsel Araştırma Projesi |
| TİF | : Taşınır İşlem Fişii |
| BS | : Bilişim Sistemi |
| YGDY | : Yazılım Geliştirme ve Değişim Yönetimi |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Özel bütçeli bir idare olan Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 77.422.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 27.041.615,27 TL eklenmiş, 2.456.998,54 TL tenkis edilmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 102.006.616,73 TL olmuştur. Bu tutarın 79.545.306,44 TL’lik kısmı harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 77,98 olmuştur.

Bütçede 77.422.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 82.182.935,60 TL gelir gerçekleşmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 106’dır.

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ | | | |
|--|----------------------|------------------------|--------------------------------|
| Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçek. Oranı (%) |
| 77.422.000,00 | 102.006.616,73 | 79.545.306,44 | %77,98 |

| 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ | | |
|--|----------------------------------|-----------------------------|
| Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| 77.422.000,00 | 82.182.935,60 | % 106 |

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin 2016 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: Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Kurum Alacaklarının Tahsil Aşamasında Sistemin Mükerrer Faiz Hesaplaması

İdarenin 2016 yılı hesaplarının incelenmesinde 140.1.1 – Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Aslı) yardımcı hesabında kayıtlı borç bakiyesi tutarının 15.11.2016 tarihi itibarıyla 1.164.955,81 TL olduğu ve bu toplam tutarın harcama birimlerince bildirilen hem alacak aslı hem de alacak faizinden oluştuğu, alacak faizlerine ilişkin tutarların 140.1.2 – Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Faizi) yardımcı hesabında yer alması gerektiği belirlenmiştir.

İdare, denetimimiz üzerine yıl içerisinde 140.1.1 –Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Aslı)'na ilişkin düzeltme işlemlerini yapmış olup 31.12.2016 tarihli geçici mizanda 140.1.1 –Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Aslı) borç bakiyesinin 832.284,60 TL, 140.1.2 – Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Faizi) borç bakiyesinin 244.235,79 TL olarak düzeltildiği görülmüştür.

Hesaplama yapılan dosyaların faiz tutarlarının, düzeltme kaydı tarihleri itibarıyla güncel olduğu, sonrasında alacağın faizine ilişkin yardımcı hesabın güncel faiz tutarını gösterebilmesi için yapılan 13.12.2016 tarihli ve 20160013101 yevmiye numaralı faiz tutarı güncelleme işleminde daha önce tahakkuk ettirilen alacak faiz tutarı dikkate alınmaksızın sistem tarafından mükerrer biçimde (alacağın aslı ve işlemiş faiz tutarı toplamı üzerinden hesaplamak suretiyle) son hesaplama tarihine kadar faiz tahakkuk işlemi yaptığından, bahse konu faiz güncelleme kaydı 20160013146 yevmiye numaralı muhasebe kaydı ile ters kayıt yapılarak kaldırılmıştır.

Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemlerin takibinin yapıldığı say2000i sisteminde, tahsilat aşamasında, kişi borcunun aslı için (tahsil tarihine kadar işlemiş faizleri de içerecek şekilde) yeniden toplam üzerinden faiz hesaplaması yapıldığı, böylece oluşan mükerrer faiz tahakkukunun ise düzeltme kaydına sebep olduğu görülmüştür.

Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarların borç aslı ve faizinin takibinin doğru bir şekilde yapılabilmesi için sistemin daha önce bu borç için hesaplanarak tahakkuk kayıtlarına alınan faizi dikkate almasını sağlayacak sistemsel düzenlemenin Maliye

Bakanlığınca yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Üniversitenin 2016 yılı denetimi neticesinde tespit edilen bulgu konusu olay ile ilgili bulguda da belirtildiği şekliyle düzeltme işlemlerinin yapıldığı, böylece 31.12.2016 tarihli geçici mizanda 140.1.1 -Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Aslı) borç bakiyesinin 832.284,60 TL, 140.1.2 -Kişilerden Alacaklar Hesabı (Alacağın Faizi) borç bakiyesinin 244.235,79 TL olarak düzeltildiği, böylece hesaplama yapılan dosyaların faiz tutarlarının, “düzeltme kaydı tarihleri itibariyle” güncel olduğu, ancak Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemlerin takibinin yapıldığı say2000i sisteminde, söz konusu alacakların “tahsil aşamasında” kişi borcunun aslı için (tahsil tarihine kadar işlemiş faizleri de içerecek şekilde) yeniden toplam üzerinden faiz hesaplaması uygulamasının devam ettiği, bu problemin önüne geçilmesi ve böylece Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarların borç aslı ve faizinin takibinin doğru bir şekilde yapılabilmesi için sistemin daha önce bu borç için hesaplanarak tahakkuk kayıtlarına alınan faizi dikkate almasını sağlayacak sistemsel düzenlemenin Maliye Bakanlığınca yapılmasının uygun olacağı görüşüne Üniversite olarak katıldıkları belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Kişilerden Alacaklar Hesabında alacağın aslının 140.1.1 -Kişilerden Alacaklar Hesabı detay hesap kodunda, alacağın faizinin ise 140.1.2 -Kişilerden Alacaklar Hesabı detay hesap kodunda takibinin gerektiği ve söz konusu alacakların mali tablolarda güncel tutarlarda gözükmesi için say2000i sisteminde (sistemin daha önce bu borç için hesaplanarak tahakkuk kayıtlarına alınan faizi ana para tutarı dışında tutacak şekilde) gerekli sistemsel düzenlemenin yapılması hususlarında kurumla da mutabık kalınmış olup, ilgili düzenlemenin yapılmasını teminen konunun Maliye Bakanlığına yazılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade Veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi

05.01.2002 tarih ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun “İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14 üncü maddesinde; “*Madde 14- 13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına*

iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.” hükmü bulunmaktadır. Buna göre kurumların (4734 sayılı Kanun kapsamında yapılmış olup sözleşmesi 4735 sayılı Kanuna göre imzalanan) ihalelerle ilgili aldıkları nakit teminatların madde hükmünde belirtilen süreçlerden sonra ilgilileri tarafından alınmaması halinde Hazineye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Kanun maddesinde yer alan hükmün uygulamaya ilişkin düzenlemeleri muhasebe yönetmeliklerinde yer almaktadır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde nakit teminatların kaydıyla ilgili 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemlerin anlatıldığı 257 inci maddesinde

“Hesaba ilişkin işlemler

Madde 257- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

a) İhale teminatları;

...

3) 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle ilgisine iade edilemeyen teminatlar sürenin bitiminde genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye gelir kaydedilir; diğer kamu idarelerinde ise genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde defterdarlık muhasebe müdürlüğü, ilçelerde ise mal müdürlüğünün banka hesaplarına beş iş günü içerisinde aktarılır. Ayrıca ilgili muhasebe birimine yazıyla bilgi verilir.” denilmektedir. Buna göre; bu kapsamda nakit teminatı bulunan idareler söz konusu 2 yıllık sürenin başladığı andan itibaren öncelikle ilgili yükleniciye nakit teminatın geri iadesine dair uyarı yazısı yazmak, buna rağmen nakit teminatın alınmaması halinde yine bu 2 yıllık sürenin bitmesi üzerine genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye; diğer kamu idarelerinde (ve bu arada üniversitelerde) ise hazineye gelir kaydedilmesi için gerekli işlemleri beş iş günü içerisinde tesis etmek zorundadırlar.

Yapılan denetimlerde kabulü tamamlanan/varsın garanti süresi dolan mal alımı/yapım işi/hizmet alımlarının kabulü yapıldığına veya garanti süresinin dolduğuna dair Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına ilgili harcama birimleri tarafından herhangi bir yazı yazılmadığı, böylece söz konusu nakit teminatların iade/hazineye gelir aktarımı işlemlerinin gerçekleştirilmediği, bundan dolayı da ilgili nakit teminatlarının 31.12.2016 tarihi itibarıyla hala idarenin muhasebe kayıtlarında görüldüğü tespit edilmiştir. Bulguya konu somut veriler aşağıdaki gibidir:

TESPİT 1- 31.12.2016 tarihi itibarıyla kabulü tamamlanan/varsın garanti süresi dolan alımlara/işlere ait 36 adet nakit teminat kayıtlı olup toplam tutarlarının 51.023,76 TL olduğu,

Tablo 1: Tespit Kapsamına 2016 Yılında Giren Nakit Teminatlar Listesi

| Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | Tutar | Teminat Alınmasına İlişkin Mevzuat Dayanağı | Teminata Konu İşin Bitiş Tarihi (Kabul/ Kesin Kabul) | Varsın Garanti Süresi Bitim Tarihi | İdarece İlgiliye Yazılı Bildirim Yapılmadığı |
|----------------|------------------|-----------|---|--|------------------------------------|--|
| 14.09.2015 | 20150009618 | 13.172,58 | 4735/12 Md. | 29.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 13.06.2014 | 20140003985 | 3.154,07 | 4735/12 Md. | 08.04.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 22.10.2012 | 20120005158 | 6.598,00 | 4735/12 Md. | 26.02.2014 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005929 | 75,00 | 4734/43 Md. | 31.08.2012 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005918 | 5.100,00 | 4734/43 Md. | 20.05.2011 | Yok | Yapılmadı |
| 17.09.2012 | 20120004399 | 88,79 | 4734/43 Md. | 19.11.2012 | 19.11.2012 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005928 | 845,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2011 | 05.12.2011 | Yapılmadı |
| 16.11.2016 | 20160011823 | 2.710,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 19.09.2016 | 20160009354 | 1.600,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 24.08.2009 | 20090002505 | 1.350,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 16.12.2008 | 20080001676 | 2.000,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 10.10.2016 | 20160010216 | 807,30 | 4734/43 Md. | 05.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 01.07.2016 | 20160007073 | 945,00 | 4734/43 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 12.08.2016 | 20160008391 | 27,22 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 09.09.2016 | 20160009278 | 30,19 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 10.10.2016 | 20160010234 | 31,40 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 10.11.2016 | 20160011502 | 113,12 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 08.12.2016 | 20160012775 | 50,53 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 26.12.2016 | 20160013912 | 90,60 | 4735/12 Md. | 31.12.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005915 | 5.340,00 | 4734/43 Md. | 23.06.2008 | 23.06.2010 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005922 | 859,80 | 4734/43 Md. | 20.10.2010 | 20.10.2012 | Yapılmadı |
| 07.10.2013 | 20130005878 | 595,80 | 4734/43 Md. | 23.12.2013 | 23.12.2015 | Yapılmadı |
| 26.12.2012 | 20120005053 | 443,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2012 | 05.12.2014 | Yapılmadı |
| 19.07.2016 | 20160007396 | 14,65 | 4735/12 Md. | 18.07.2016 | Yok | Yapılmadı |
| 14.12.2009 | 20090004272 | 100,00 | 4735/12 Md. | 14.12.2009 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005917 | 1.581,00 | 4734/43 Md. | 11.12.2009 | 11.12.2011 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005921 | 503,88 | 4734/43 Md. | 15.10.2010 | 15.10.2012 | Yapılmadı |
| 02.02.2015 | 20150000927 | 822,00 | 4734/43 Md. | 18.10.2014 | 18.10.2016 | Yapılmadı |
| 07.04.2015 | 20150003592 | 293,20 | 4735/12 Md. | 31.03.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 07.05.2015 | 20150004791 | 299,31 | 4735/12 Md. | 30.04.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 04.06.2015 | 20150005878 | 302,36 | 4735/12 Md. | 31.05.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 06.07.2015 | 20150007204 | 292,82 | 4735/12 Md. | 30.06.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 24.12.2015 | 20150013913 | 136,20 | 4735/12 Md. | 31.12.2015 | Yok | Yapılmadı |

| | | | | | | |
|------------|-------------|--------|-------------|------------|-----|-----------|
| 06.11.2014 | 20140008226 | 147,21 | 4735/12 Md. | 31.10.2014 | Yok | Yapılmadı |
| 09.02.2015 | 20150001252 | 206,71 | 4735/12 Md. | 31.01.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 05.03.2015 | 20150002324 | 297,02 | 4735/12 Md. | 28.02.2015 | Yok | Yapılmadı |

TESPİT 2- 31.12.2015 tarihi itibarıyla kabulü tamamlanan/varsa garanti süresi dolan 23 adet nakit teminat kayıtlı olup, toplam tutarlarının 28.277,10 TL olduğu,

Tablo 2: Tespit Kapsamına 2015 Yılı Sonunda Giren Nakit Teminatlar Listesi

| Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | Tutar | Teminat Alınmasına İlişkin Mevzuat Dayanağı | Teminata Konu İşin Bitiş Tarihi (Kabul/ Kesin Kabul) | Varsa Garanti Süresi Bitim Tarihi | İdarece İlgiliye Yazılı Bildirim Yapılıp Yapılmadığı |
|----------------|------------------|----------|---|--|-----------------------------------|--|
| 22.10.2012 | 20120005158 | 6.598,00 | 4735/12 Md. | 26.02.2014 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005929 | 75,00 | 4734/43 Md. | 31.08.2012 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005918 | 5.100,00 | 4734/43 Md. | 20.05.2011 | Yok | Yapılmadı |
| 17.09.2012 | 20120004399 | 88,79 | 4734/43 Md. | 19.11.2012 | 19.11.2012 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005928 | 845,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2011 | 05.12.2011 | Yapılmadı |
| 24.08.2009 | 20090002505 | 1.350,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 16.12.2008 | 20080001676 | 2.000,00 | 4734/33 Md. | Geçici Teminat | - | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005915 | 5.340,00 | 4734/43 Md. | 23.06.2008 | 23.06.2010 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005922 | 859,80 | 4734/43 Md. | 20.10.2010 | 20.10.2012 | Yapılmadı |
| 07.10.2013 | 20130005878 | 595,80 | 4734/43 Md. | 23.12.2013 | 23.12.2015 | Yapılmadı |
| 26.12.2012 | 20120005053 | 443,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2012 | 05.12.2014 | Yapılmadı |
| 14.12.2009 | 20090004272 | 100,00 | 4735/12 Md. | 14.12.2009 | Yok | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005917 | 1.581,00 | 4734/43 Md. | 11.12.2009 | 11.12.2011 | Yapılmadı |
| 08.10.2013 | 20130005921 | 503,88 | 4734/43 Md. | 15.10.2010 | 15.10.2012 | Yapılmadı |
| 02.02.2015 | 20150000927 | 822,00 | 4734/43 Md. | 18.10.2014 | 18.10.2016 | Yapılmadı |
| 07.04.2015 | 20150003592 | 293,20 | 4735/12 Md. | 31.03.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 07.05.2015 | 20150004791 | 299,31 | 4735/12 Md. | 30.04.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 04.06.2015 | 20150005878 | 302,36 | 4735/12 Md. | 31.05.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 06.07.2015 | 20150007204 | 292,82 | 4735/12 Md. | 30.06.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 24.12.2015 | 20150013913 | 136,20 | 4735/12 Md. | 31.12.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 06.11.2014 | 20140008226 | 147,21 | 4735/12 Md. | 31.10.2014 | Yok | Yapılmadı |
| 09.02.2015 | 20150001252 | 206,71 | 4735/12 Md. | 31.01.2015 | Yok | Yapılmadı |
| 05.03.2015 | 20150002324 | 297,02 | 4735/12 Md. | 28.02.2015 | Yok | Yapılmadı |

TESPİT 3- Yükleniciye gerekli uyarı yazısının yazılmış olması halinde mevzuattaki 2 yıllık süre göz önüne alındığında Hazineye gelir aktarımı gerçekleştirilecek durumda olan 17 adet nakit teminat kayıtlı olup bu teminatların toplam tutarlarının 26.449,48 TL olduğu,

Tablo 3: Kayda Esas İşin/Alımın Bitim Tarihi Süresi 2 Yılı Aşan Nakit Teminatlar

| Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | Tutar | Teminat Alınmasına İlişkin Mevzuat Dayanağı | Teminata Konu İşin Bitiş Tarihi (Kabul/ Kesin Kabul) | Varsa Garanti Süresi Bitim Tarihi | İdarece İlgiliye Yazılı Bildirim Yapılıp Yapılmadığı | İşin Türü |
|----------------|------------------|----------|---|--|-----------------------------------|--|-----------|
| 22.10.2012 | 20120005158 | 6.598,00 | 4735/12 Md. | 26.02.2014 | Yok | Yapılmadı | Yapım İş |
| 08.10.2013 | 20130005929 | 75,00 | 4734/43 Md. | 31.08.2012 | Yok | Yapılmadı | Yapım İş |
| 08.10.2013 | 20130005918 | 5.100,00 | 4734/43 Md. | 20.05.2011 | Yok | Yapılmadı | Yapım İş |

| | | | | | | | |
|------------|-------------|----------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 17.09.2012 | 20120004399 | 88,79 | 4734/43 Md. | 19.11.2012 | 19.11.2012 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 08.10.2013 | 20130005928 | 845,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2011 | 05.12.2011 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 24.08.2009 | 20090002505 | 1.350,00 | 4734/33 Md. | Geçici | - | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 16.12.2008 | 20080001676 | 2.000,00 | 4734/33 Md. | Geçici | - | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 08.10.2013 | 20130005915 | 5.340,00 | 4734/43 Md. | 23.06.2008 | 23.06.2010 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 08.10.2013 | 20130005922 | 859,80 | 4734/43 Md. | 20.10.2010 | 20.10.2012 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 07.10.2013 | 20130005878 | 595,80 | 4734/43 Md. | 23.12.2013 | 23.12.2015 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 26.12.2012 | 20120005053 | 443,00 | 4734/43 Md. | 05.12.2012 | 05.12.2014 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 14.12.2009 | 20090004272 | 100,00 | 4735/12 Md. | 14.12.2009 | Yok | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 08.10.2013 | 20130005917 | 1.581,00 | 4734/43 Md. | 11.12.2009 | 11.12.2011 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 08.10.2013 | 20130005921 | 503,88 | 4734/43 Md. | 15.10.2010 | 15.10.2012 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 02.02.2015 | 20150000927 | 822,00 | 4734/43 Md. | 18.10.2014 | 18.10.2016 | Yapılmadı | Mal Alımı |
| 06.11.2014 | 20140008226 | 147,21 | 4735/12 Md. | 31.10.2014 | Yok | Yapılmadı | Hizmet |

Tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; söz konusu teminatlara ilişkin iade/hazineye gelir kaydı işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için ilgililere gerekli bildirimlerde bulunduğu, teminat iadesi talebi İdareye ulaşan firmaların iade taleplerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletiildiği, henüz iade talep etmeyen firmalarla ilgili gelir kaydı işlemlerinin yapılabilmesi için gereken sürenin tamamlanmadığının kayıtların tetkikinden anlaşıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; ihale kapsamında alınan nakit teminatların işin sonunda ilgisine iade veya hazineye gelir aktarımı işlemlerinin gerçekleştirilmemesine ilişkin bulgumuzda 3 adet tespite yer verilmiştir. Bunlardan ilk ikisinin konusu; 31.12.2015 ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla kabulü tamamlanan/varsa garanti süresi dolan (ancak kabulü/garanti süresi üzerinden 2 yıllık süre henüz geçmemiş) alımlara/işlere ait nakit teminatlar ile ilgili olarak yükleniciye söz konusu nakit teminatların iadesine ilişkin gerekli uyarı yazısının yazılmaması ve tüm bu işlerin kabul/garanti sürelerine ilişkin birimlerden Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına herhangi bir bildirim yapılmaması hususlarıdır. Yani burada bulgu konusu edilen temel husus zaman aşımı için gerekli olan (yükleniciye gerekli uyarı yapılması) usul şartının yerine getirilmesi adına herhangi bir işlem tesis edilmemesidir. Söz konusu usul şartının yerine getirilmesi ve kabulü/garanti süresi üzerinden 2 yıllık süre geçmesi halinde bu nakit teminatlar hazineye aktarılması gerekecektir. Kurum cevabında “henüz iade talep etmeyen firmalarla ilgili gelir kaydı işlemlerinin yapılabilmesi için gereken sürenin tamamlanmadığının kayıtların tetkikinden anlaşıldığı” ifadesine yer verilmiştir. Ancak bulguda yer verilen ilk iki tespit zaten süre yönüyle zamanaşımı kapsamında olabilecek (kabulü/garanti süresi üzerinden 2 yıllık süre henüz geçmemesi nedeniyle) olan nakit

teminatlar ile ilgili değildir. Bu açıdan kurumun göndermiş olduğu cevapta bulguda yer alan 3 nolu tespite ilişkin bir açıklama bulunmamaktadır.

Söz konusu 3 no lu tespitte mevzuattaki 2 yıllık süre göz önüne alındığında (kabulü/garanti süresi üzerinden 2 yıl geçen) Hazineye gelir aktarımı gerçekleştirebilecek durumda olan nakit teminatların kabulü/garanti süresi üzerinden 2 yıl geçmiş olmasına rağmen zaman aşımı için ve bu arada Hazineye gelir aktarımı işlemlerinin yapılması için gerekli olan (öncelikle yükleniciye iadesine ilişkin gerekli uyarı yapılması) usul şartının yerine getirilmemesidir. İlk iki tespitten farklı olarak buradaki nakit teminatların ait olduğu işlerin tamamlanması süresi üzerinden 2 yıl geçmiş olup, eğer zamanında yükleniciye iade yazısı yazılmış olsaydı zamanaşımına uğrayacağından Hazineye gelir aktarımı işlemleri yapılabilecek durumda olan nakit teminatlardır. Bu arada 330 Alınan depozito ve teminatlar hesabına kayıtlı ihale nakit teminatlarının zaman aşımına uğraması için gerekli olan 2 yıllık sürenin başlangıcı yükleniciye iadesine ilişkin uyarı yazısının yazıldığı tarih değil, işin kabulü/garanti süresinin bitmesinden itibaren hesap edilmesi gerekmektedir. Tekrar vurgulamak gerekirse buradaki “yükleniciye iadesine ilişkin uyarı yazısının yazılması” zaman aşımı için gerekli olan “süre şartının” dışında bir usul şartıdır.

Sonuç olarak 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kayıtlı ihale nakit teminatlarının ilgisine iadesi gerekenlerin ilgisine iadesi, zaman aşımına uğramış olanların ise Hazineye aktarılmasının sağlanması böylece söz konusu nakit teminatların kurum hesaplarında gözükmemesi adına birimler arası gerekli koordinasyonun kurulması ve mevzuatta öngörülen usul şartlarının yerine getirilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Üniversitenin Bazı Birimlerinde Taşınır Mal Yönetmeliğine Aykırı Uygulamalar Bulunması

Üniversitenin 2016 yılı denetimi kapsamında tüm birimlere ait taşınır yönetimine ilişkin belgeleri incelenmiş olup aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

TESPİT 1- 08.04.2016 tarih ve 29678 sayılı Resmi Gazetede yer alan Bakanlar Kurulu Kararı ile Sağlık Yüksek Okulunun yerine kurulan Üniversite Sağlık Bilimleri Fakültesine ait taşınır belge ve cetvellerinde kayıtlı taşınırın ortak kullanım alanlarında ve kişisel kullanımda olanların kayıtlarda ayrıştırılmadan toplam 1993 adet taşınırın tamamı

ambarda kayıtlı gözükmemektedir. Söz konusu taşınırlardan kişilerin kullanımına verilenler ile ortak kullanım alanlarındakiler için Taşınır Mal Yönetmeliğini 10 uncu maddesine göre Yönetmelik ekinde yer alan Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A), Taşınır İstek Belgesi (Örnek: 7), Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8)'nin düzenlenmesi gerekirken bu yapılmamıştır.

TESPİT 2- Taşınır Mal Yönetmeliğinin 32 nci maddesine göre Taşınır Kayıt Yetkililerinin görevlerinden ayrılmaları halinde taşınır sayımı yapılmalı ve Yönetmeliğin 10 uncu maddesine göre devre ilişkin Ambar Devir ve Teslim Tutanağı (Örnek: 11) düzenlenmelidir. Yine Yönetmeliğin 6/4, 33 üncü maddeleri gereği Taşınır Kayıt Yetkililerinin sorumlulukları altındaki ambarlarda bulunan taşınırları ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri, yerlerine görevlendirilenlere devretmeden görevlerinden ayrılamazlar. Yeni görevlendirilen Taşınır Kayıt Yetkilileri de söz konusu kayıt ve belgeleri aramak ve almak zorundadır. Ancak yapılan denetimlerde Üniversite Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile Eğitim Fakültesinde yıl içerisinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görev değişimleri olmasına rağmen Yönetmelik madde 5'te sorumlulukları ayrıntılı bir şekilde belirtilen harcama yetkililerince devir sayımlarına ilişkin herhangi bir görevlendirme yapılmadığı, böylece devir sayımlarının da yapılmadığı, 3 nüsha şeklinde düzenlenmesi gereken Ambar Devir ve Teslim Tutanaklarının (Örnek: 11) düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Tespite 1 ile ilgili olarak özetle; Üniversite Sağlık Bilimleri Fakültesine ait ambarda kayıtlı gözükmemen 1993 adet taşınırla ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10 uncu maddesine göre Yönetmelik ekinde yer alan (Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6;6/A), Taşınır İstek Belgesi (Örnek: 7), Dayanıklı Taşınır Listesi (Örnek: 8) belgelerin düzenlendiği belirtilmiş ve ilgili belgeler gönderilmiştir.

Tespite 2 ile ilgili olarak özetle; Üniversite Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile Eğitim Fakültesinde yıl içerisinde Taşınır Kayıt Yetkilisi görev değişimleri ile ilgili olarak Üniversite Bilgi İşlem Daire Başkanlığına ait Ambar Devir Teslim Tutanağı ve Taşınır Sayım Döküm Cetveli ile Üniversite Eğitim Fakültesine ait Ambar Devir Teslim Tutanağı ve Taşınır Sayım Döküm Cetveli düzenlenerek sunulmuştur.

Sonuç olarak; Kurum tarafından tespit 1'e ilişkin düzenlenen belgeler gönderilmiştir. Ancak "ortak kullanımına" verilen taşınırlar için de KBS-Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemini

(TKYS) kullanarak (Örnek: 6/A) numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlendiği görülmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği madde 10'a göre ambarlardan Taşınır İstek Belgesi (Örnek: 7) düzenlemek suretiyle talep edilen ve kullanıma verilen taşınırlarla ilgili olarak Yönetmelik ekinde yer alan Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A) veya Dayanıklı Taşınırlar Listesinin (Örnek: 8) düzenlenmesi zorunludur. Yönetmelik 10 uncu maddesinde Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A) ile ilgili olarak, *“Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir. Bu belge, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Sorumlu yönetici, kendisine teslim edilen taşıt veya iş makinesi ile kullanıcıyı ayrıca tutulacak kayıtlarda izler. Demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir.”* denilmektedir. Yönetmeliğin aynı maddesi (ç) bendinde Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8) ile ilgili olarak, *“Bu Liste, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için düzenlenir.”* denildikten sonra *“Bunlar için Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmez. Liste, istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanır.”* denilmektedir.

Buna göre taşınırların;

A) Kişilerin kullanımına verilmesinde,

-Vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan “kara taşıtları” ve “iş makineleri” için işyerinde koordinasyonu sağlayan “sorumlu yönetici” adına (Örnek: 6) Nolu Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmesi,

-Birimlerde görevli olanların ilgili birimlerinde veya sahada “kişilerin bizzat kullanımına” verilen “demirbaş”, “makine” ve “cihazların” bu kişilere tesliminde (Örnek: 6/A) numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmesi,

Zorunludur.

B) Taşınırların birimlerin kullanımına verilmesinde,

- Birimlerde kişilerin bizzat kullanımına verilmeyip “ortak kullanım alanlarında” bulunan taşınırlar ile ilgili olarak ise Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8) düzenlenmesi zorunlu olup birimlerin ortak kullanımına verilen bu taşınırlar için Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmeyecektir. Taşınır Mal Yönetmeliğinin eklerinde 6/6A nolu Taşınır Teslim Belgesi ile Dayanıklı Taşınırlar Listesinin (Örnek: 8) şekilleri, içerikleri ve içeriklerine ilişkin açıklamalara ayrıntılı olarak da ayrıca yer verilmiştir.

KBS-Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde (TKYS) “kişilerin bizzat kullanımına” verilen taşınırların bu kişilere tesliminde düzenlenmesi gereken (Örnek: 6/A) numaralı Taşınır Teslim Belgesinin Taşınır Mal Yönetmeliği 10 uncu maddesindeki açık hükme aykırı şekilde birimlerin “ortak kullanımına” verilen taşınırlar için de düzenlenmesine imkan verdiği, bundan dolayı Üniversitede “ortak kullanımına” verilen taşınırlar için de Taşınır Teslim Belgesi düzenlendiği görülmüştür. TKYS’de “ortak kullanımına” verilen taşınırlar için düzenlenmesine imkan verilen Taşınır Teslim Belgelerinin, “kişilerin bizzat kullanımına” verilen taşınırlar için düzenlenen Taşınır Teslim Belgelerinden ana farkları olarak;

-“Ortak kullanım” Taşınır Teslim Belgesinin altında Taşınır Mal Yönetmeliği 10’uncu maddesini içeren bir ibare mevcut olup bu belgenin sadece bilgi amaçlı düzenlendiğinin hatırlatılması, “şahıs” Taşınır Teslim Belgesinde ise böyle bir ibarenin olmaması,

- Sistem kullanıcıları tarafından “ortak kullanım” Taşınır Teslim Belgesinde “nereye” verildiği kısmının doldurulması istenirken, “şahıs” Taşınır Teslim Belgesinde ise “kime” verildiği kısmının doldurulması istenmektedir.

Diğer taraftan TKYS programında birimlerde kişilerin bizzat kullanımına verilmeyip “ortak kullanım alanlarında” bulunan taşınırlar için Taşınır Mal Yönetmeliği 10 uncu maddesine göre düzenlenmesi zorunlu olan Dayanıklı Taşınırlar Listesinin (Örnek: 8) doğrudan düzenlenmesine imkan veren bir uygulama da mevcut değildir. Söz konusu liste “ortak kullanım” Taşınır Teslim Belgelerinin düzenlenmesi üzerine, bu belgelerde taşınırın “kime” kısmı yerine, “nereye” verildiği kısmı doldurulanlar için sonuç listesi şeklinde elde edilebilmektedir. TKYS’de mevcut olan ve Yönetmeliğe aykırı bu belgeleme usulü sonucunda;

-Yönetmelikte 6/A numaralı Taşınır Teslim Belgesinin düzenlenmesi zorunluluğu ile bu taşınırların muhafazasında “kullanan-sorumludur” ilkesinin benimsenmesine rağmen,

sistem ve kurumun uygulamasında “üzerinde kayıtlı olan-sorumludur” anlayışının ön plana çıkması,

-Ayrıca “ortak kullanım”da olan taşınırlar için örnek 8 nolu listelerin düzenlenmemesi,

Sonuçlarına sebebiyet verildiği tespit edilmiş olup bu durumun Yönetmelikteki sorumluluk anlayışı ile çeliştiği değerlendirilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta tespit 2 ile ilgili olarak gönderilen belgeler, Taşınır Kayıt Yetkilisi görev değişimlerinin 2016 yılında gerçekleştiği zamana ait belgeler olmayıp sonradan 2017 yılında düzenlenmiş olan tutanak ve belgelerdir. Söz konusu bulguda belirtildiği üzere sayımların Taşınır Kayıt Yetkilisi görev değişimlerinin gerçekleştiği tarihlerde yapılması ve ilgili tutanak ve belgelerin bu tarihlerde düzenlenmesi gerekirdi. Bulgu konusu edilen husus harcama yetkililerinin ve taşınır kayıt yetkililerinin sorumluluğu kapsamında sonraki yıllarda izlenmeye devam edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

| Kurum Kodu : 38.70 | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | Yıl : 2016 | |
|---|--|--|--|------------|---------------------|
| AKTİF HESAPLAR | | N Yılı 2016 | PASİF HESAPLAR | | N Yılı 2016 |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | | 11.165.243,35 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 1.895.995,45 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | | 7.548.034,11 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | | 1.325.681,95 |
| 102 BANKA HESABI | | 8.434.129,95 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 150.702,21 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | | -1.138.446,16 | 333 EMANETLER HESABI | | 1.174.979,74 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | | 252.344,65 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | 570.313,50 |
| 105 DÖVİZ HESABI | | 5,67 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | | 570.313,50 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | | 436.619,28 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 1.302.990,83 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 99.507,75 | 43 DİĞER BORÇLAR | | 51.482,45 |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | | 337.111,53 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 51.482,45 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | | 1.076.520,39 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 1.251.508,38 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 1.076.520,39 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLI HESABI | | 1.251.508,38 |
| 15 STOKLAR | | 614.671,61 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | | 318.872.605,75 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | | 614.671,61 | 50 NET DEĞER | | 210.721.120,33 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | | 1.489.397,96 | 500 NET DEĞER HESABI | | 210.721.120,33 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | | 1.489.397,96 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 92.384.765,91 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | 310.906.348,68 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 92.384.765,91 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | | 27.596.862,08 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | 15.766.719,51 |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 27.558.615,30 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | | 15.766.719,51 |
| 225 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 38.246,76 | | | |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | | 0,00 | | | |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | | 700,00 | | | |
| 247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-) | | -700,00 | | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 283.295.598,64 | | | |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | | 103.590.031,04 | | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | | 28.641.191,41 | | | |
| 252 BİNALAR HESABI | | 144.909.632,44 | | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | | 15.660.015,21 | | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | | 1.529.261,69 | | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | | 19.481.887,94 | | | |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -40.895.666,00 | | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | | 10.379.044,91 | | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 0,00 | | | |
| 260 HAKLAR HESABI | | 1.617.117,48 | | | |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -1.617.117,48 | | | |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | | 13.887,98 | | | |
| 281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI | | 13.887,98 | | | |

TABLO 1.12 BİLANÇO

| Kurum Kodu : 38.70 | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | Yıl : 2016 | |
|---|--|--|---------------|------------|----------------|
| AKTİF TOPLAMI | | 322.071.592,03 | PASİF TOPLAMI | | 322.071.592,03 |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | | 2.072.289,09 | | | |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | | 2.072.289,09 | | | |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | | 2.987.994,77 | | | |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIKLI HESABI | | 2.987.994,77 | | | |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | | 280.856,11 | | | |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | | 280.856,11 | | | |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI | | 251.978,61 | | | |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIKLI HESABI | | 251.978,61 | | | |
| 990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Teşis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ | | 2.248.309,71 | | | |
| 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel | | 364.343,30 | | | |
| 998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI | | 1.026.408,28 | | | |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | | 3.639.061,27 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|--|---------------|-----------------|----|---|---------------|
| 630 | | GİDERLER HESABI | 68.392.653,76 | 600 | | GELİRLER HESABI | 84.168.914,17 |
| 630 | 01 | PERSONEL GİDERLERİ | 36.042.936,91 | 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.516.569,91 |
| 630 | 01 | MEMURLAR | 35.476.100,20 | 600 | 03 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 4.220.786,37 |
| 630 | 01 | Temel Maaşlar | 12.628.195,19 | 600 | 03 | Mal Satış Gelirleri | 3.720,00 |
| 630 | 01 | Temel Maaşlar | 12.628.195,19 | 600 | 03 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 3.720,00 |
| 630 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 12.143.865,94 | 600 | 03 | Hizmet Gelirleri | 4.217.066,37 |
| 630 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 12.143.865,94 | 600 | 03 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 201.230,26 |
| 630 | 01 | Ödenekler | 7.119.836,33 | 600 | 03 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 3.619.319,16 |
| 630 | 01 | Ödenekler | 7.119.836,33 | 600 | 03 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 30.702,00 |
| 630 | 01 | Sosyal Haklar | 558.642,31 | 600 | 03 | Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler | 25.227,50 |
| 630 | 01 | Sosyal Haklar | 558.642,31 | 600 | 03 | Diğer hizmet gelirleri | 340.587,45 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 3.025.560,38 | 600 | 03 | Kira Gelirleri | 295.783,54 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 2.999.691,11 | 600 | 03 | Taşınmaz Kiraları | 295.783,54 |
| 630 | 01 | İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri | 25.869,28 | 600 | 03 | Lojman Kira Gelirleri | 4.916,88 |
| 630 | 03 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 287.651,61 | 600 | 03 | Sosyal Tesis Kira Gelirleri | 82.391,04 |
| 630 | 03 | Ücretler | 287.651,61 | 600 | 03 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 208.475,62 |
| 630 | 03 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 287.651,61 | 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 75.513.990,65 |
| 630 | 03 | GEÇİCİ PERSONEL | 220.441,50 | 600 | 04 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 327.348,21 |
| 630 | 03 | Ücretler | 220.441,50 | 600 | 04 | Cari | 327.348,21 |
| 630 | 03 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | 220.441,50 | 600 | 04 | AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar | 327.348,21 |
| 630 | 03 | Diğer Personel | 58.743,60 | 600 | 04 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 74.463.140,00 |
| 630 | 03 | Ücret ve Diğer Ödemeler | 58.743,60 | 600 | 04 | Cari | 50.461.140,00 |
| 630 | 03 | Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar | 58.743,60 | 600 | 04 | Hazine yardımı | 50.461.140,00 |
| | | | | 600 | 04 | Sermaye | 24.002.000,00 |
| | | | | 600 | 04 | Hazine yardımı | 24.002.000,00 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|--|---------------|-----------------|----|---|--------------|
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 4.620.287,59 | 600 | 04 | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 57.874,83 |
| 630 | 02 | Memurlar | 4.507.457,56 | 600 | 04 | Cari | 57.874,83 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 4.507.457,56 | 600 | 04 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 57.874,83 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 2.738.857,67 | 600 | 04 | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 63.514,46 |
| 630 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 1.768.599,89 | 600 | 04 | Cari | 36.757,96 |
| 630 | 02 | Sözleşmeli Personel | 64.721,61 | 600 | 04 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 36.757,96 |
| 630 | 02 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 5.753,03 | 600 | 04 | Sermaye | 26.756,50 |
| 630 | 02 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 5.753,03 | 600 | 04 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 26.756,50 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 58.968,58 | 600 | 04 | Proje Yardımları | 602.113,15 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 37.394,71 | 600 | 04 | Cari | 582.127,34 |
| 630 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 21.573,87 | 600 | 04 | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 290.086,69 |
| 630 | 02 | Geçici Personel | 48.108,42 | 600 | 04 | Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları | 244.527,92 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 48.108,42 | 600 | 04 | YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | 47.512,73 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 42.189,61 | 600 | 04 | Sermaye | 19.985,81 |
| 630 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 5.918,81 | 600 | 04 | Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları | 19.985,81 |
| 630 | 02 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 12.214.660,48 | 600 | 04 | Diğer Gelirler | 4.074.049,93 |
| 630 | 03 | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 4.413.382,84 | 600 | 05 | Faiz Gelirleri | 815.375,37 |
| 630 | 03 | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 33.692,06 | 600 | 05 | Diğer Faizler | 815.375,37 |
| 630 | 03 | Kırtasiye Alımları | 1.693,10 | 600 | 05 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | 245.313,63 |
| 630 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 1.047,56 | 600 | 05 | Mevduat Faizleri | 562.340,49 |
| 630 | 03 | Baskı ve Cilt Giderleri | 30.951,40 | 600 | 05 | Diğer Faizler | 7.721,25 |
| 630 | 03 | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 153.885,06 | 600 | 05 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 17.749,04 |
| 630 | 03 | Su Alımları | 153.885,06 | 600 | 05 | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 17.749,04 |
| 630 | 03 | Enerji Alımları | 2.857.880,23 | 600 | 05 | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 17.749,04 |
| 630 | 03 | Yakacak Alımları | 1.453.712,53 | 600 | 05 | Para Cezaları | 339.684,24 |
| 630 | 03 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 71.588,51 | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | | | | | | | |
|-----------------|----|--------------|--------------|-----------------|----|---|--------------|-----|----|----|----|----|---|--------------|
| 630 | 03 | 03 | 03 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 1.332.579,20 | 600 | 05 | 03 | 02 | | İdari Para Cezaları | 339.684,24 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 1.066.405,60 | 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | Diğer İdari Para Cezaları | 339.684,24 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 01 | | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil) | 1.066.405,60 | 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 2.901.241,28 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | | Özel Malzeme Alımları | 13.159,95 | 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 2.901.241,28 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı | 9.160,25 | 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 372,00 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 03 | | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 0,00 | 600 | 05 | 09 | 01 | 03 | İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları | 106.440,00 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | | Diğer Özel Malzeme Alımları | 3.999,70 | 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 786.600,49 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları | 342,20 | 600 | 05 | 09 | 01 | 19 | Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri | 1.685.989,00 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 11 | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları | 342,20 | 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 321.839,79 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 288.017,80 | 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 30.812,49 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 288.017,80 | 600 | 11 | 01 | | | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | 0,05 |
| 630 | 03 | 03 | | | | Yolluklar | 705.868,37 | 600 | 11 | 01 | 02 | | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | 0,05 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 341.148,76 | 600 | 11 | 01 | 02 | 00 | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | 0,05 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 341.148,76 | 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 30.812,44 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 43.387,33 | 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 30.812,44 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 43.387,33 | 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 30.812,44 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 320.453,95 | 600 | 15 | | | | Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri | 31.898,19 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 320.453,95 | 600 | 15 | 04 | | | Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar | 31.898,19 |
| 630 | 03 | 03 | 04 | | | | 878,34 | 600 | 15 | 04 | 00 | | Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar | 31.898,19 |
| 630 | 03 | 03 | 04 | 01 | | Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları | 878,34 | 600 | 15 | 04 | 00 | 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar | 31.898,19 |
| 630 | 03 | 04 | | | | Görev Giderleri | 102.420,30 | 600 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gel Var El Edilen Gel | 1.593,00 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | | | Yasal Giderler | 8.432,82 | 600 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gel Var El Edilen Gel | 1.593,00 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | | Mahkeme Harç ve Giderleri | 7.489,75 | 600 | 25 | 02 | 08 | | Bedelsiz Olarak Alınan Haklar | 1.593,00 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 90 | | Diğer Yasal Giderler | 943,07 | 600 | 25 | 02 | 08 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Haklar | 1.593,00 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 93.987,55 | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|----------------------------|----|--------------|--------------|-----------------|--|--------------|----------------------|
| 630 | 03 | 04 | 03 | 01 | Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 81.930,89 | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler | 12.056,68 | |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 5.914.900,94 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 5.174.418,13 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) | 12.572,96 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 3.009.706,88 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 2.113.513,90 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 10 | İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri | 16.686,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldığı Taz Od | 21.938,49 | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 19.948,65 | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 18.948,65 | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 1.000,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | | Taşıma Giderleri | 1.739,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 02 | Yolcu Taşıma Giderleri | 1.239,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri | 500,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 104.541,01 | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 77.767,86 | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 26.773,15 | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 224.124,14 | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 48.249,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servisi Kiralama Giderleri | 175.875,14 | |
| 630 | 03 | 05 | 06 | | Diğer Hizmet Alımları | 390.129,97 | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 02 | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri | 238.539,14 | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 400,00 | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 04 | Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri | 47.512,73 | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 103.678,11 | |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 29.350,06 | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 29.350,06 | |
| 610 | | | | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | 9.540,90 | |
| 610 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 9.540,90 | |
| 610 | 03 | 01 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 9.540,90 | |
| 610 | 03 | 01 | 02 | | Hizmet Gelirleri | 9.540,90 | |
| 610 | 03 | 01 | 02 | 29 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 3.018,55 | |
| 610 | 03 | 01 | 02 | 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 6.393,35 | |
| 610 | 03 | 01 | 02 | 34 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 129,00 | |
| NET GELİR TOPLAMI : | | | | | | | 84.159.373,27 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|--------------|--------------|-----------------|--|--------------|
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 29.350,00 |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 173.920,79 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 13.474,00 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 10.840,60 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl bağımsız olara | 1.062,00 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 1.571,38 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | 14.077,40 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 14.077,40 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 146.369,39 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 94.519,01 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 37.519,93 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 04 | İş Makinası Onarım Giderleri | 3.823,20 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 10.507,21 |
| 630 | 03 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 874.817,09 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 264.819,43 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 7.664,10 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 02 | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri | 39.757,67 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 217.397,66 |
| 630 | 03 | 08 | 02 | | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 8.045,00 |
| 630 | 03 | 08 | 02 | 01 | Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri | 8.045,00 |
| 630 | 03 | 08 | 03 | | Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri | 19.434,60 |
| 630 | 03 | 08 | 03 | 01 | Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri | 19.434,60 |
| 630 | 03 | 08 | 06 | | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | 10.207,00 |
| 630 | 03 | 08 | 06 | 01 | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | 10.207,00 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 572.311,00 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.70 | | | | | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2016 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|----|--|--|--|-----------------|--|--------------|--|-------------|--|--------------|------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | | | | | | | | | 572.311,00 | | |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | | | | | | | | | | 876.483,38 | | |
| 630 | 05 | 01 | | | Görev Zararları | | | | | | | | | | 756.483,38 | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | | | | | | | | | | 756.483,38 | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | | | | | | | | | | 756.483,38 | | |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | | | | | | | | | | 120.000,00 | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | | | | | | | | | | 120.000,00 | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | | | | | | | | | | 120.000,00 | | |
| 630 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | | | | | | | | 10.052,84 | | |
| 630 | 11 | 01 | | | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | | | | | | | | | | 0,01 | | |
| 630 | 11 | 01 | 02 | | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | | | | | | | | | | 0,01 | | |
| 630 | 11 | 01 | 02 | 00 | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | | | | | | | | | | 0,01 | | |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | | | | | | | | 10.052,83 | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | | | | | | | | 10.052,83 | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | | | | | | | | 10.052,83 | | |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | | | | | | | | | | 2.251,08 | | |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | | | | | | | | | 1.534,18 | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | | | | | | | | | | 75,00 | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | | | | | | | | | | 75,00 | | |
| 630 | 12 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | | | | | | | | | | 1.459,18 | | |
| 630 | 12 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kira Gelirleri | | | | | | | | | | 1.459,18 | | |
| 630 | 12 | 05 | | | Diğer Gelirler | | | | | | | | | | 716,90 | | |
| 630 | 12 | 05 | 09 | | Diğer Çeşitli Gelirler | | | | | | | | | | 716,90 | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|-------------|--|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 12 05 09 01 | Diğer Çeşitli Gelirler | 716,90 | | | |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 12.393.716,39 | | | |
| 630 | 13 01 | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 11.130.281,43 | | | |
| 630 | 13 01 01 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 1.448.596,25 | | | |
| 630 | 13 01 01 00 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 1.448.596,25 | | | |
| 630 | 13 01 02 | Binaların Amortisman Giderleri | 2.984.607,48 | | | |
| 630 | 13 01 02 00 | Binaların Amortisman Giderleri | 2.984.607,48 | | | |
| 630 | 13 01 03 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 2.486.680,00 | | | |
| 630 | 13 01 03 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 2.486.680,00 | | | |
| 630 | 13 01 04 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 145.273,94 | | | |
| 630 | 13 01 04 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 145.273,94 | | | |
| 630 | 13 01 05 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 4.065.123,70 | | | |
| 630 | 13 01 05 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 4.065.123,70 | | | |
| 630 | 13 02 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 1.263.434,96 | | | |
| 630 | 13 02 01 | Hakların Amortisman Giderleri | 1.263.434,96 | | | |
| 630 | 13 02 01 00 | Hakların Amortisman Giderleri | 1.263.434,96 | | | |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 1.187.876,58 | | | |
| 630 | 14 01 | Kırtasiye Malzemeleri | 253.086,28 | | | |
| 630 | 14 01 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 253.086,28 | | | |
| 630 | 14 01 00 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 253.086,28 | | | |
| 630 | 14 02 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 1.775,41 | | | |
| 630 | 14 02 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 1.775,41 | | | |
| 630 | 14 02 00 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 1.775,41 | | | |
| 630 | 14 03 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 69.959,03 | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.70 | | | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|---|------------|-----------------|--|--------------|--|--------------|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 69.959,03 | | | | | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 69.959,03 | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 81.920,77 | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 81.920,77 | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 81.920,77 | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | | Temizleme Ekipmanları | 143.575,85 | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 143.575,85 | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 143.575,85 | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 97.169,18 | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 97.169,18 | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 97.169,18 | | | | | | |
| 630 | 14 | 07 | | Yiyecek | 24.704,57 | | | | | | |
| 630 | 14 | 07 | 00 | Yiyecek | 24.704,57 | | | | | | |
| 630 | 14 | 07 | 00 | Yiyecek | 24.704,57 | | | | | | |
| 630 | 14 | 08 | | İçecek | 4.176,51 | | | | | | |
| 630 | 14 | 08 | 00 | İçecek | 4.176,51 | | | | | | |
| 630 | 14 | 08 | 00 | İçecek | 4.176,51 | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | | Zirai Maddeler | 1.048,50 | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | 00 | Zirai Maddeler | 1.048,50 | | | | | | |
| 630 | 14 | 10 | 00 | Zirai Maddeler | 1.048,50 | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 182.970,49 | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 182.970,49 | | | | | | |
| 630 | 14 | 12 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 182.970,49 | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.70 | | | | | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2016 | | | | | |
|--------------------|----|----|--------------|----|---|--|--|--------------|-----------------|--|--|--------------|--|--|--------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | | GİDERİN TÜRÜ | | | Cari Yıl (N) | | | Ekonomik Kodlar | | | GELİRİN TÜRÜ | | | Cari Yıl (N) | | |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | | | 175.015,93 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Yedek Parçalar | | | 175.015,93 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | | | 175.015,93 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 16 | | | Spor Malzemeleri Grubu | | | 110.018,49 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 16 | 00 | | Spor Malzemeleri Grubu | | | 110.018,49 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 16 | 00 | 00 | Spor Malzemeleri Grubu | | | 110.018,49 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 17 | | | Basıncılı Ekipmanlar | | | 6.962,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 17 | 00 | | Basıncılı Ekipmanlar | | | 6.962,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 17 | 00 | 00 | Basıncılı Ekipmanlar | | | 6.962,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 99 | | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 35.493,57 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 35.493,57 | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 35.493,57 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | | | 1.031.172,26 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 01 | | | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | | | 5.003,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 01 | 03 | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | | 3.203,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 01 | 03 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | | 3.203,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 01 | 05 | | Diğer Gelirler | | | 1.800,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 01 | 05 | 00 | Diğer Gelirler | | | 1.800,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 02 | | | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | | | 1.026.169,26 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 | | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | | | 1.026.169,26 | | | | | | | | | |
| 630 | 20 | 02 | 09 | 90 | Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri | | | 1.026.169,26 | | | | | | | | | |
| 630 | 30 | | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 13.216,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 30 | 06 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 13.216,00 | | | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.70 | | | | | | Adı : KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2016 | | | | | |
|----------------------------------|----|----|--------------|----|---------------------------------------|--|--|-----------|-----------------|--|--|------------------------------|--|--|--------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | | GİDERİN TÜRÜ | | | Cari Yıl (N) | | | Ekonomik Kodlar | | | GELİRİN TÜRÜ | | | Cari Yıl (N) | | |
| 630 | 30 | 04 | 05 | | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | | | 13.216,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | | | 13.216,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 99 | | | | Diğer Giderler | | | 0,25 | | | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 0,25 | | | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 0,25 | | | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 0,25 | | | | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI : | | | | | | 68.392.653,76 | | | | | | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI(A) | | | | | | 68.392.653,76 | | | | | | | | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI(B) | | | | | | 84.168.914,17 | | | | | | | | | | | |
| İNDİRİM ;ADE;ISKONTO TOPLAMI (C) | | | | | | 9.540,90 | | | | | | NET GELİR (D= B- C) | | | | | |
| | | | | | | 84.159.373,27 | | | | | | FAALİYET SONUCU D - A | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 15.766.719,51 | | | | | |

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>