



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 27 |

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 2 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI..... | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 8 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 9 |
| 8. | EKLER..... | 11 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldız Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Yıldız Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 194.951.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 32.931.237,19 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 0,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 227.882.237,19 TL olmuştur. Bu tutarın 220.806.823,22-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,90’dır.

Bütçede 194.951.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 222.081.698,92 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %113,92 olmuştur.

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

| 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ(TL) | | | | |
|---|-------------------|----------------|-----------------|----------------------------|
| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı(%) |
| Bütçe Giderleri | 194.951.000,00 | 227.882.237,19 | 220.806.823,22 | 96,90 |

| 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL) | | | |
|---|----------------|---------------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| Bütçe Gelirleri | 194.951.000,00 | 222.081.698,92 | 113,92 |

Üniversitenin 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 206.307.732,11-TL faaliyet geliri toplamı 233.127.180,46-TL olduğu görülmüştür.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından

sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin mülkiyet, yönetim ve kullanımında bulunan tüm arsa, arazi ve binaların gerçek ve güncel değerleriyle yönetim dönemi hesaplarında yer almadığı tespit edilmiştir. 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 10'uncu maddesine göre kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.

Yönetmelik, taşınmaz kayıtlarının 31.12.2006 tarihine kadar tamamlanmasını öngördüğü halde, uygulamada Üniversitenin mülkiyet, yönetim ya da kullanımında bulunan tüm taşınmazlarla ilgili kapsamlı bir çalışma gerçekleştirilmediği ve yönetim dönemi hesaplarında yer alan kayıtların gerçek ve güncel durumu yansıtmadığı görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre, edinilen maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile hesaplara alınır ve maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeriyle, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle hesaplara alınır. Dönem sonlarında yeniden değerlendirme ve amortisman tabi tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde; satılma, başka bir birime devredilme, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmeler dikkate alınarak muhasebe birimlerince kayıtlar güncellenir. Ayrıca maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlıkların değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlıkların kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır.

Bu düzenlemeler neticesinde Üniversitenin mülkiyet, yönetim ya da kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekline uygun olarak tapu kayıtlarında gerekli cins tashihlerinin yaptırılması ve tüm arsa, arazi ve binaları ile diğer maddi duran varlıklarının

tümüyle, gerçek ve güncel değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği açıktır. Aksi takdirde bunların izlenmesi, yönetilmesi ve kontrolü olanaksız hale gelecektir.

Bu nedenle, kurulacak bir komisyon marifetiyle Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan ait tüm arsa, arazi ve binaların tespit edilerek, gerçek ve güncel değerleriyle yönetim dönemi hesaplarında yer almalarının sağlanması gerekmektedir.

2013 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “*Denetim Görüşünün Dayanakları*” bölümünün Bulgu 1’inci maddesinde yer almasına rağmen konu hakkında herhangi bir işlem yapılmadığı Üniversitenin tarihi binalarının ve sosyal tesisinin halen Yönetim Dönemi hesaplarında görülmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitenin mülkiyet, yönetim ve kullanımında bulunan tüm arsa, arazi ve binaların gerçek ve güncel değerleriyle yönetim dönemi hesaplarında yer almadığı belirtilmektedir. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca Harita Mühendisi personel 21.10.2014 tarihinde Taşınmaza Kayıt Kontrol Yetkilisi olarak görevlendirilerek Üniversitemiz taşınmazlarının envanter çalışmalarına başlanmıştır. Bunun neticesinde ekli listede yer alan 20 adet bina kayıtlarımıza alınmıştır. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının çalışmaları devam etmekte olup, envanter çalışmasının bitimini takiben binaların tamamı kayıt altına alınacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 2: Amortisman Uygulamalarının Sağlıklı Olmaması

Üniversiteye ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman uygulamasının sağlıklı yürütülmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan bilgilerin gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmıştır.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği(Sıra No:28)'nde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (demirbaşlar, taşıtlar, makine, tesis ve cihazlar, arsa, arazi ve binalar, haklar vb.) için yapılacak amortisman uygulamalarına ilişkin esas ve usuller ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Bu Tebliğe göre envanteri yapılarak ilgili hesaplara alınmış bulunan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan amortismana tabi olanların, belirtilen usul ve esaslara göre amortisman uygulaması suretiyle ilgili hesaplarda güncel değerleriyle yer almasının sağlanması, üretilen mali bilginin ve mali tabloların gerçekçi, güncel ve güvenilir olması açısından önem taşımaktadır.

Ancak uygulamada duran varlıkların muhasebe kayıtlarında yer alan envanter değerleri ile amortisman uygulamalarının sağlıklı yapılmadığı görülmektedir. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının gerçek değerleri ile mali tablolarda yer almasını sağlamak amacıyla envanter ve amortisman uygulamalarının sağlıklı şekilde gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Envanterimizde bulunan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların en kısa zamanda yeniden değerlendirilmesi yapılarak amortismanları ayrılacaktır. Kayıtlarımızda bulunan mali bilgiler gerçekçi ve güncel bilgi haline getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve yeniden değerlendirme işlemlerinin ilgili hesaba kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için 2014 yılına ilişkin amortisman ve yeniden değerlendirme işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar hesapları, halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 3: 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 13 üncü maddesinde belirtildiği üzere; *"taşınırlar hurdaya ayrıldığında taşınır işlem fişine dayanılarak çıkış kaydedilir."*

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28'inci maddesi 1'inci bendinde;

“Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmemekle hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırlar, harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirilir.”

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28'inci maddesi 3'üncü bendinde;

“Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenir.”

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28'inci maddesi 4'üncü bendinde;

“Hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırlardan kayıtlı değeri Bakanlıkça belirlenecek tutara kadar olanlar harcama yetkilisinin, belirlenen tutarı aşan taşınırlar ise kamu idaresi üst yöneticisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılır.”

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28'inci maddesi 6'ncü bendinde;

“Hurdaya ayrılan taşınırlar Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır. Fişin ekine Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının bir nüshası bağlanır.” Denilmektedir.

Yapılan incelemelerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre hurdaya ayrılan taşınırlar “294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı”na alınmıştır. Ancak ilgili taşınırlar için ayrılan amortismanlar için “299 – Birikmiş Amortismanlar” hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

2014 yılı Kesin Hesap cetvelinde 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının 1.149.303,97-TL olduğu hurdaya ayrılan taşınırların da ekonomik ömürlerini tamamlamış oldukları varsayımı altında yaklaşık olarak 299-Birikmiş Amortismanlar hesabının da 1.149.303,97.-TL olması gerektiği düşünülmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar ve yapılan tespitler neticesinde “299- Birikmiş Amortismanlar” hesabının hiç çalıştırılmaması nedeniyle mali tabloların 1.149.303,97.-TL eksik çalıştığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hurdaya ayırma işlemleri sırasında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kayıt yapılırken aynı zamanda 299 - Birikmiş Amortismanlar" hesabına da kayıt yapılacaktır. Yönetmeliğe uygun olarak eksik çalıştırılmış hesap kalmayacaktır. " Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait hurdaya ayırma işlemlerini ilgilendiren hesapların mali tablolarda doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Üniversiteye ait hurdaya ayırma işlemlerinin muhasebe kayıtlarına alınmasının tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Diğer Duran Varlıklar hesap alanı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yıldız Teknik Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Diğer Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı İle Çalıştırılan Personel ve Üniversitenin Sürekli İşçileri İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

A-) Yıldız Teknik Üniversitesi 11.09.2014 tarih ve 29116(Mükerrer) sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun'un 8'inci maddesi kapsamında 4.1.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları için tahakkuk kaydı yapmamıştır.

Yapılan değişiklik ile Kamu kurumlarında Temizlik, Güvenlik vs. gibi işlerde istihdam edilen hizmet alımı personellerinin kamu idareleri tarafından kıdem tazminatı tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Hizmet Alımı yolu ile yapmış olduğu ihaleler kapsamında çalışan personelin son maaşı üzerinden kıdem tazminatını hesaplayarak 472-Kıdem Tazminatları hesabına kaydetmesi, kıdem tazminatına hak kazanarak iş yerinden ayrılan personel için ise 372- Kıdem Tazminatları Hesabını çalıştırması gerekmektedir.

B-) Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinde;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür...

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

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284, 285, 331 ve 332'inci maddeleri kapsamında muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından gelen bilgiler doğrultusunda, ayrılması gereken karşılıklar 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına kayıt yapılacak, kıdem tazminatına hak kazanarak iş yerinden ayrılan personel için ise 372- Kıdem Tazminatları hesabına kayıt yapılacaktır. " Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin gerekli işlemlerin başlatılacağı bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | Yıl : 2014 | | | |
|--|--|----------------------------------|--|---|--|-----------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | | PASİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | | 93.530.497,39 | | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 23.183.001,58 | |
| 10 HAZIR DEĞERLER | | 26.602.291,39 | | 32 FAALİYET BORÇLARI | | 2.405.272,44 | |
| 100 KASA HESABI | | 960,89 | | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | | 2.405.272,44 | |
| 102 BANKA HESABI | | 24.927.158,89 | | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | | 18.589.914,69 | |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | | 0,00 | | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 940.731,67 | |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | | 1.674.171,61 | | 333 EMANETLER HESABI | | 17.649.183,02 | |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | | 0,00 | | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | 2.187.780,19 | |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | | 0,00 | | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | | 2.140.253,39 | |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | | 56.851.724,48 | | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | | 44.404,07 | |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 12.634.000,00 | | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | | 3.122,73 | |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | | 1.573.809,43 | | 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | | 34,26 | |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 4.979,69 | | 397 SAYIM FAZLALARI HESABI | | 34,26 | |
| 127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI | | 42.638.935,36 | | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 65.000,00 | |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | | 3.534.588,89 | | 43 DİĞER BORÇLAR | | 65.000,00 | |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 3.534.588,89 | | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 65.000,00 | |
| 15 STOKLAR | | 376.897,38 | | 5 ÖZ KAYNAKLAR | | 441.943.619,64 | |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | | 376.897,38 | | 50 NET DEĞER | | 299.059.526,27 | |
| 16 ÖN ÖDEMELER | | 6.163.824,30 | | 500 NET DEĞER HESABI | | 299.059.526,27 | |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | | 0,00 | | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 116.395.607,74 | |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | | 0,00 | | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 116.395.607,74 | |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | | 6.163.824,30 | | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | 26.488.485,63 | |
| 164 AKREDİTİFLER HESABI | | 0,00 | | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | | 26.488.485,63 | |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | | 1.170,95 | | | | | |
| 197 SAYIM NOKSANLARI HESABI | | 1.170,95 | | | | | |

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | Yıl : 2014 | | | |
|--|--|----------------------------------|--|----------------------|--|-----------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | | PASİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | 371.661.123,83 | | | | | |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | | 0,00 | | | | | |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | | 35.000,00 | | | | | |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | | 35.000,00 | | | | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 366.022.077,51 | | | | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | | 1.563.423,77 | | | | | |
| 252 BİNALAR HESABI | | 248.782.026,73 | | | | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | | 51.133.636,18 | | | | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | | 1.676.340,13 | | | | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | | 47.385.915,18 | | | | | |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -927.168,84 | | | | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | | 16.407.904,36 | | | | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 4.451.942,35 | | | | | |
| 260 HAKLAR HESABI | | 4.834.282,37 | | | | | |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | | 11.800,00 | | | | | |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -394.140,02 | | | | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | | 1.152.103,97 | | | | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | 1.149.303,97 | | | | | |
| 297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | 2.800,00 | | | | | |
| AKTİF TOPLAMI | | 465.191.621,22 | | PASİF TOPLAMI | | 465.191.621,22 | |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | | | |
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 904 ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI | | 0,00 | | | | | |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | | 2.478.068,70 | | | | | |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | | 2.478.068,70 | | | | | |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | | 10.007.881,37 | | | | | |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | | 10.007.881,37 | | | | | |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI | | 2.779.860,24 | | | | | |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | | 2.779.860,24 | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | Yılı : 2014 | | | |
|--------------------|----|----|----|---|----------------|-----------------|----|-------------|----|---|----------------|
| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | | | | GİDERLER HESABI | 206.307.732,11 | 600 | | | | GELİRLER HESABI | 233.127.180,46 |
| 630 | 01 | | | PERSONEL GİDERLERİ | 124.633.529,04 | 600 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 25.458.874,50 |
| 630 | 01 | 01 | | MEMURLAR | 117.955.247,47 | 600 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 21.923.446,55 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 47.710.934,33 | 600 | 03 | 01 | 01 | Mal Satış Gelirleri | 26.072,56 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 47.710.934,33 | 600 | 03 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 12.900,00 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | Zamir ve Tazminatlar | 29.558.119,15 | 600 | 03 | 01 | 02 | Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri | 13.047,56 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | Zamir ve Tazminatlar | 29.558.119,15 | 600 | 03 | 01 | 01 | Diğer Mal Satış Gelirleri | 125,00 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | Odenekler | 24.850.461,78 | 600 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | 21.897.373,99 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | Odenekler | 24.850.461,78 | 600 | 03 | 01 | 02 | Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri | 7.156,65 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | Sosyal Haklar | 1.481.920,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | Orgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 2.199.119,42 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | Sosyal Haklar | 1.481.920,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 8.266.739,02 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 14.333.561,01 | 600 | 03 | 01 | 02 | Yaz Okulu Gelirleri | 2.761.030,40 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 14.333.561,01 | 600 | 03 | 01 | 02 | Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri | 4.357.892,13 |
| 630 | 01 | 01 | 06 | Ödül ve İkramiyeler | 11.505,12 | 600 | 03 | 01 | 02 | Sosyal Tesis İşletme Gelirleri | 688.197,16 |
| 630 | 01 | 01 | 06 | Ödül ve İkramiyeler | 11.505,12 | 600 | 03 | 01 | 02 | Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri | 0,00 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | Diğer Personel Giderleri | 8.745,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | Yurt Yatak Ücreti Gelirleri | 246.198,40 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | Diğer Personel Giderleri | 8.745,54 | 600 | 03 | 01 | 02 | Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 89.752,01 |
| 630 | 01 | 02 | | SOZLEŞMELİ PERSONEL | 902.824,66 | 600 | 03 | 01 | 02 | Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri | 216.642,75 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | Ücretler | 885.502,38 | 600 | 03 | 01 | 02 | Diğer hizmet gelirleri | 3.064.646,05 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | Ücretler | 885.502,38 | 600 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | 3.535.427,95 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 885.502,38 | 600 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kiraları | 3.535.327,95 |
| 630 | 01 | 02 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 3.570,00 | 600 | 03 | 06 | 01 | Lojman Kira Gelirleri | 211.825,35 |
| 630 | 01 | 02 | 05 | Ek Çalışma Karşılıkları | 3.570,00 | 600 | 03 | 06 | 01 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 3.323.502,60 |
| 630 | 01 | 02 | 05 | Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları | 3.570,00 | 600 | 03 | 06 | 02 | Taşınır Kiraları | 100,00 |
| 630 | 01 | 02 | 06 | Ödül ve İkramiyeler | 13.752,28 | 600 | 03 | 06 | 02 | Taşınır Kira Gelirleri | 100,00 |
| 630 | 01 | 02 | 06 | Ödül ve İkramiyeler | 13.752,28 | 600 | 04 | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 197.397.708,64 |
| 630 | 01 | 02 | 06 | Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve | 13.752,28 | 600 | 04 | 01 | | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 4.197.404,42 |
| 630 | 01 | 02 | 06 | Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve | 13.752,28 | 600 | 04 | 01 | 01 | Cari | 4.197.404,42 |

28/05/2015 10:46

Sayfa 1 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|---------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------|--|--|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | | | | Cari Yıl (N) | | | | | | Ekonomik Kodlar | | | | | | GELİRİN TÜRÜ | | | | | | Cari Yıl (N) | | | | | |
| | | | | | | İkramiyeleri | | | | | | | | | | | | 600 04 01 01 01 AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | 4.197.404,42 | | | | | | | | | | | |
| 630 01 03 | | | | | | İŞÇİLER | | | | | | 198.476,10 | | | | | | 600 04 02 | | | | | | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | | | | | | 182.454.000,00 | | | | | |
| 630 01 03 01 | | | | | | Ücretler | | | | | | 140.465,18 | | | | | | 600 04 02 01 | | | | | | Cari | | | | | | 161.422.000,00 | | | | | |
| 630 01 03 01 01 | | | | | | Sürekli İşçilerin Ücretleri | | | | | | 118.974,78 | | | | | | 600 04 02 01 01 | | | | | | Hazine yardımı | | | | | | 161.422.000,00 | | | | | |
| 630 01 03 01 02 | | | | | | Geçici İşçilerin Ücretleri | | | | | | 21.490,40 | | | | | | 600 04 02 02 | | | | | | Sermaye | | | | | | 21.032.000,00 | | | | | |
| 630 01 03 03 | | | | | | Sosyal Haklar | | | | | | 18.571,75 | | | | | | 600 04 02 02 01 | | | | | | Hazine yardımı | | | | | | 21.032.000,00 | | | | | |
| 630 01 03 03 01 | | | | | | Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları | | | | | | 18.571,75 | | | | | | 600 04 04 | | | | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | | | | | | 6.677.433,45 | | | | | |
| 630 01 03 04 | | | | | | Fazla Mesailer | | | | | | 2.111,49 | | | | | | 600 04 04 01 | | | | | | Cari | | | | | | 6.605.275,02 | | | | | |
| 630 01 03 04 01 | | | | | | Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer | | | | | | 2.111,49 | | | | | | 600 04 04 01 01 | | | | | | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | 6.603.233,72 | | | | | |
| 630 01 03 05 | | | | | | Ödül ve İkramiyeler | | | | | | 37.327,68 | | | | | | 600 04 04 01 02 | | | | | | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | 2.041,30 | | | | | |
| 630 01 03 05 01 | | | | | | Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | | | | | | 37.327,68 | | | | | | 600 04 04 02 | | | | | | Sermaye | | | | | | 72.158,43 | | | | | |
| 630 01 04 | | | | | | GEÇİCİ PERSONEL | | | | | | 1.400.675,07 | | | | | | 600 04 04 02 02 | | | | | | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | 72.158,43 | | | | | |
| 630 01 04 01 | | | | | | Ücretler | | | | | | 1.400.675,07 | | | | | | 600 04 05 | | | | | | Proje Yardımları | | | | | | 4.068.870,77 | | | | | |
| 630 01 04 01 02 | | | | | | Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri | | | | | | 36.828,54 | | | | | | 600 04 05 01 | | | | | | Cari | | | | | | 694.710,26 | | | | | |
| 630 01 04 01 04 | | | | | | 657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler | | | | | | 12.405,51 | | | | | | 600 04 05 01 10 | | | | | | YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | | | | | | 470.000,00 | | | | | |
| 630 01 04 01 90 | | | | | | Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler | | | | | | 1.351.441,02 | | | | | | 600 04 05 01 11 | | | | | | YÖK Yurtdışı Destekleri | | | | | | 224.710,26 | | | | | |
| 630 01 05 | | | | | | Diğer Personel | | | | | | 4.176.305,74 | | | | | | 600 04 05 02 | | | | | | Sermaye | | | | | | 3.374.160,51 | | | | | |
| 630 01 05 01 | | | | | | Ücret ve Diğer Ödemeler | | | | | | 4.176.305,74 | | | | | | 600 04 05 02 01 | | | | | | Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | | | | | | 11.000,00 | | | | | |
| 630 01 05 01 05 | | | | | | Yurtdışı Öğrenimde Odenen Aylıklar | | | | | | 3.953.999,83 | | | | | | 600 04 05 02 02 | | | | | | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | | | | | | 3.363.160,51 | | | | | |
| 630 01 05 01 90 | | | | | | Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler | | | | | | 222.305,91 | | | | | | 600 05 | | | | | | Diğer Gelirler | | | | | | 9.919.912,47 | | | | | |
| 630 02 | | | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | | | | | | 20.248.172,57 | | | | | | 600 05 01 | | | | | | Faiz Gelirleri | | | | | | 611.589,11 | | | | | |
| 630 02 01 | | | | | | Memurlar | | | | | | 19.779.090,39 | | | | | | 600 05 01 09 | | | | | | Diğer Faizler | | | | | | 611.589,11 | | | | | |
| 630 02 01 06 | | | | | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | 19.779.090,39 | | | | | | 600 05 01 09 01 | | | | | | Kişilerden Alacaklar Faizleri | | | | | | 29.311,35 | | | | | |
| 630 02 01 06 01 | | | | | | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | 12.186.647,33 | | | | | | 600 05 01 09 03 | | | | | | Mevduat Faizleri | | | | | | 561.850,14 | | | | | |
| 630 02 01 06 02 | | | | | | Sağlık Primi Ödemeleri | | | | | | 7.592.443,00 | | | | | | 600 05 01 09 99 | | | | | | Diğer Faizler | | | | | | 20.427,62 | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2014 | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----|----------------------------------|--------------|-----------------|--|--|---------------|-----|----|----|----|----|--|---|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | | | | | | | | |
| 630 | 02 | 02 | | | | Sözleşmeli Personel | 194.192,57 | 600 | 05 | 02 | | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 638.383,45 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 17.807,68 | 600 | 05 | 02 | 06 | | | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 638.383,45 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | 01 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 17.807,68 | 600 | 05 | 02 | 06 | 16 | | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 638.383,45 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 176.384,83 | 600 | 05 | 03 | | | | Para Cezaları | 7.049,61 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 112.096,50 | 600 | 05 | 03 | 02 | | | İdari Para Cezaları | 7.049,61 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | | Sağlık Primi Ödemeleri | 64.288,39 | 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | | Diğer İdari Para Cezaları | 7.049,61 |
| 630 | 02 | 03 | | | | İşçiler | 39.366,52 | 600 | 05 | 03 | 09 | | | Diğer Para Cezaları | 0,00 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 3.499,36 | 600 | 05 | 03 | 09 | 99 | | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları | 0,00 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | 01 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 3.499,36 | 600 | 05 | 09 | | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 8.662.890,30 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 35.867,16 | 600 | 05 | 09 | 01 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 8.662.890,30 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | 01 | | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 22.742,28 | 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | | Kişilerden Alacaklar | 1.187.405,17 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | 02 | | Sağlık Primi Ödemeleri | 13.124,88 | 600 | 05 | 09 | 01 | 19 | | Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri | 6.421.833,00 |
| 630 | 02 | 04 | | | | Geçici Personel | 235.523,09 | 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 1.053.652,13 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 1.705,54 | 600 | 11 | | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 350.684,85 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | 01 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 1.705,54 | 600 | 11 | 01 | | | | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | 913,77 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 233.817,55 | 600 | 11 | 01 | 99 | | | Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar | 913,77 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 01 | | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 147.462,65 | 600 | 11 | 01 | 99 | 00 | | Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar | 913,77 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 02 | | Sağlık Primi Ödemeleri | 86.354,90 | 600 | 11 | 09 | | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 349.771,08 |
| 630 | 05 | | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 48.207.131,24 | 600 | 11 | 99 | 00 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 349.771,08 |
| 630 | 05 | 01 | | | | Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 6.636,60 | 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 349.771,08 |
| 630 | 05 | 01 | 05 | | | Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları | 472,00 | 610 | | | | | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | 330.962,72 |
| 630 | 05 | 01 | 05 | 01 | | Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları | 472,00 | 610 | 03 | | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 330.962,72 |
| 630 | 05 | 01 | 09 | | | Diğer Mal ve Malzeme Alımları | 6.164,60 | 610 | 03 | 01 | | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 330.962,72 |
| 630 | 05 | 01 | 09 | 01 | | Diğer Mal ve Malzeme Alımları | 6.164,60 | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 02 | | | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 18.523.708,88 | | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2014 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|----|---|----------------------------------|---------------|-----------------|----|--------------|----|-------------|---|--------------|-----------------------|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | | 1.288.286,72 | 610 | 03 | 01 | 02 | | Hizmet Gelirleri | | 330.962,72 | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kirtasiye Alımları | | 1.069.365,17 | 610 | 03 | 01 | 02 | 29 | Orgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | | 32.601,55 | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 02 | Büro Malzemesi Alımları | | 4.364,00 | 610 | 03 | 01 | 02 | 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | | 4.200,00 | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları | | 0,00 | 610 | 03 | 01 | 02 | 32 | Yaz Okulu Gelirleri | | 189.083,97 | | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | | 214.557,55 | 610 | 03 | 01 | 02 | 33 | Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri | | 100.062,50 | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | | 2.565.288,20 | 610 | 03 | 01 | 02 | 36 | Sosyal Tesis İşletme Gelirleri | | 1.495,00 | | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları | | 2.565.288,20 | 610 | 03 | 01 | 02 | 38 | Yurt Yatak Ücreti Gelirleri | | 738,66 | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | | Enerji Alımları | | 10.524.377,51 | 610 | 03 | 01 | 02 | 45 | Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler | | 2.496,13 | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | | 3.647.163,31 | 610 | 03 | 01 | 02 | 46 | Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri | | 175,00 | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | | 409.364,83 | 610 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | | 109,91 | | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | | 6.467.849,37 | | | | | | NET GELİR TOPLAMI : | | 232.796.217,74 | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | | 4.027.057,91 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 01 | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil) | | 4.016.457,11 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | | 10.600,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | | Giyim ve Kuşam Alımları | | 4.320,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | 01 | Giyim Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil) | | 4.320,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | | 80.140,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı | | 50.430,84 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | | 29.710,04 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | | 34.237,66 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | | 31.867,67 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | | 2.369,99 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | | 3.235.388,76 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | | 1.202.103,06 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | | 1.202.103,06 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | | 111.013,04 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | | 111.013,04 | | | | | | | | | | |

28/05/2015 10:48

Sayfa 4 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|----|-------|---|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 630 | 03 | 03 | 03 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 1.922.272,66 | | | |
| 630 | 03 | 03 | 03 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 1.922.272,66 | | | |
| 630 | 03 | 04 | | Görev Giderleri | 683.798,75 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | Yasal Giderler | 634.851,09 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 547.902,09 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 90 | Diğer Yasal Giderler | 86.949,00 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 3.947,66 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 02 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 3.947,66 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 09 | Diğer Görev Giderleri | 45.000,00 | | | |
| 630 | 03 | 04 | 09 90 | Diğer Görev Giderleri | 45.000,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | | Hizmet Alımları | 20.888.567,54 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 16.275.831,66 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 705.921,47 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 02 | Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 155.593,28 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıç) | 32.118,45 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 04 | Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil) | 868.194,29 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 06 | Enformasyon ve Raporlama Giderleri | 4.425,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 7.292.903,77 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 7.182.821,40 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 33.854,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | Haberleşme Giderleri | 201.104,75 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 63.876,93 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 133.503,65 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi) | 3.380,00 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 344,17 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | Taşıma Giderleri | 56.172,87 | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 02 | Yolcu Taşıma Giderleri | 10.103,88 | | | |

28/05/2015 10:46

Sayfa 5 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2014 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|----|--|----------------------------------|--------------|-----------------|--|--------------|--|-------------|--|--------------|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | | 2.166.843,90 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara | | 450,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | | 88.548,29 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | | 23.365,18 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | | 23.365,18 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | | 753.242,28 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 01 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | | 2.206,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | | 498.749,83 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | | 110.805,90 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 04 | İş Makinası Onarım Giderleri | | 15.317,58 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | | 126.162,13 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | | 1.513.544,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | | 1.510.318,68 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | | 86.845,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 02 | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri | | 1.045.255,36 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | | 378.218,33 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | 3.226,13 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | 3.226,13 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 09 | | | Tedavi ve Cenaze Giderleri | | 3.785,05 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 09 | 08 | | Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | | 3.406,41 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 09 | 08 | 01 | Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | | 3.406,41 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 09 | 09 | | Diğer İlaç Giderleri | | 378,64 | | | | | | | | | | |
| 630 | 03 | 09 | 09 | 01 | Öğrenci İlaç Giderleri | | 378,64 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | | 5.668.980,18 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 01 | | | Görev Zararları | | 4.763.568,50 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | | 4.763.568,50 | | | | | | | | | | |

28/05/2015 10:46

Sayfa 7 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2014 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|----|--|----------------------------------|--------------|-----------------|--|--------------|--|-------------|--|--------------|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 05 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | | 4.763.568,50 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | | 899.061,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | | 899.061,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 01 | Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara | | 2.100,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | | 896.961,80 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | | | Yurtdışına Yapılan Transferler | | 6.349,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | | 6.349,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | | 6.349,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 327.218,61 | | | | | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 327.218,61 | | | | | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 327.218,61 | | | | | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 327.218,61 | | | | | | | | | | |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | | 4.164,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | 4.164,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | | 4.164,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | | 4.164,88 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | | 598.230,33 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | | 598.230,33 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 02 | | Binaların Amortisman Giderleri | | 19.300,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 02 | 00 | Binaların Amortisman Giderleri | | 19.300,00 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | | 480.919,53 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | | 480.919,53 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | | Taşıtların Amortisman Giderleri | | 30.581,60 | | | | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | | | Yılı : 2014 | | | | | |
|--------------------|----|--------------|----|----|--|----------------------------------|--------------|-----------------|--|--------------|--|-------------|--|--------------|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | | 30.581,60 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | | 67.429,20 | | | | | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | | 67.429,20 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | | 2.214.900,99 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 01 | | | Kırtasiye Malzemeleri | | 539.568,45 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 01 | 00 | | Kırtasiye Malzemeleri | | 539.568,45 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | | 539.568,45 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 02 | | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | | 23.306,36 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 02 | 00 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | | 23.306,36 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 02 | 00 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | | 23.306,36 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 03 | | | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | | 343.911,93 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | | 343.911,93 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | | 343.911,93 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | | 2.650,23 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | | 2.650,23 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 04 | 00 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | | 2.650,23 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | | | Temizleme Ekipmanları | | 74.782,59 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | | Temizleme Ekipmanları | | 74.782,59 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | | 74.782,59 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | | 142.912,35 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | | 142.912,35 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | | 142.912,35 | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 07 | | | Yiyecek | | 13.190,31 | | | | | | | | | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2014 | |
|--------------------|-------------|---|--------------|-----------------|--|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | |
| | | | | GELİRİN TÜRÜ | |
| | | | | Cari Yıl (N) | |
| 630 | 14 07 00 | Yiyecek | 13.190,31 | | |
| 630 | 14 07 00 00 | Yiyecek | 13.190,31 | | |
| 630 | 14 08 | İçecek | 148,50 | | |
| 630 | 14 08 00 | İçecek | 148,50 | | |
| 630 | 14 08 00 00 | İçecek | 148,50 | | |
| 630 | 14 10 | Zirai Maddeler | 4.153,60 | | |
| 630 | 14 10 00 | Zirai Maddeler | 4.153,60 | | |
| 630 | 14 10 00 00 | Zirai Maddeler | 4.153,60 | | |
| 630 | 14 12 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 630.601,35 | | |
| 630 | 14 12 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 630.601,35 | | |
| 630 | 14 12 00 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 630.601,35 | | |
| 630 | 14 13 | Yedek Parçalar | 190.429,35 | | |
| 630 | 14 13 00 | Yedek Parçalar | 190.429,35 | | |
| 630 | 14 13 00 00 | Yedek Parçalar | 190.429,35 | | |
| 630 | 14 14 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.667,44 | | |
| 630 | 14 14 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.667,44 | | |
| 630 | 14 14 00 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 3.667,44 | | |
| 630 | 14 15 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 12.132,23 | | |
| 630 | 14 15 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 12.132,23 | | |
| 630 | 14 15 00 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 12.132,23 | | |
| 630 | 14 16 | Spor Malzemeleri Grubu | 24.947,59 | | |
| 630 | 14 16 00 | Spor Malzemeleri Grubu | 24.947,59 | | |
| 630 | 14 16 00 00 | Spor Malzemeleri Grubu | 24.947,59 | | |

28/05/2015 10:46

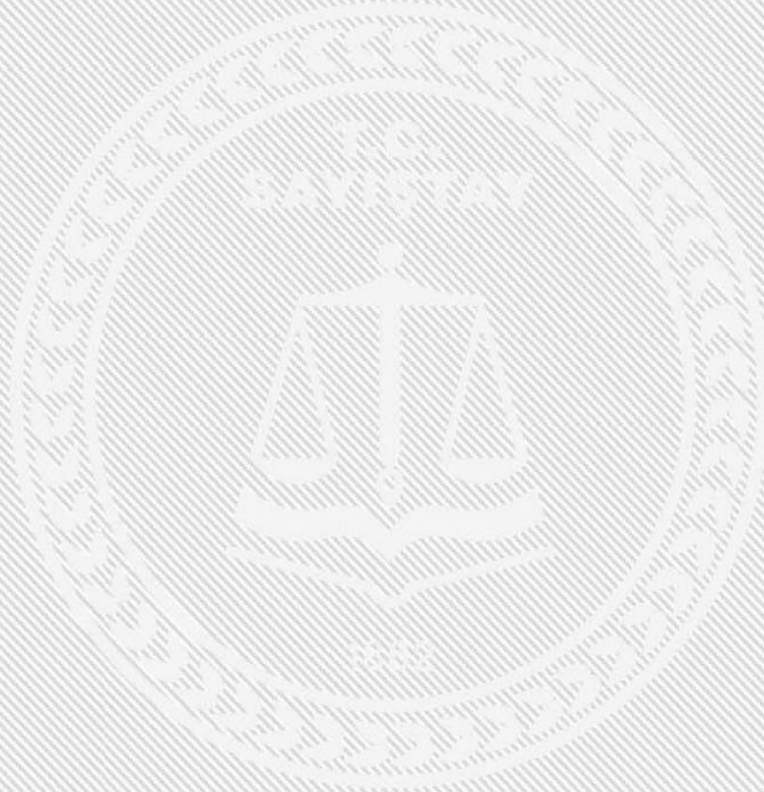
Sayfa 10 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.10 | | | | Adı : YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ | | | | Yılı : 2014 | | | |
|---|----|----|-------|--|--|--|-----------------------|------------------------------|--|--|--|
| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | |
| 630 | 14 | 17 | | Basınçlı Ekipmanlar | | | 4.395,54 | | | | |
| 630 | 14 | 17 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar | | | 4.395,54 | | | | |
| 630 | 14 | 17 | 00 00 | Basınçlı Ekipmanlar | | | 4.395,54 | | | | |
| 630 | 14 | 99 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 204.103,17 | | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 204.103,17 | | | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 204.103,17 | | | | |
| 630 | 30 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 944.697,35 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 944.697,35 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 02 | Menkul Sermaye Üretim Giderleri | | | 222.353,00 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 02 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Odemeler | | | 222.353,00 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 | Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri | | | 67.850,00 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 06 07 | Müteahhitlik Hizmetleri | | | 67.850,00 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 09 | Diğer Sermaye Giderleri | | | 654.494,35 | | | | |
| 630 | 30 | 06 | 09 09 | Diğer Sermaye Giderleri | | | 654.494,35 | | | | |
| 630 | 99 | | | Diğer Giderler | | | 3.460.706,92 | | | | |
| 630 | 99 | 99 | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 3.460.706,92 | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 3.460.706,92 | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | | 3.460.706,92 | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI : | | | | | | | 206.307.732,11 | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI(A) | | | | 206.307.732,11 | | | | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI(B) | | | | 233.127.180,46 | | | | | | | |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) | | | | 330.962,72 | | | | | | | |
| | | | | NET GELİR (D= B- C) | | | | 232.796.217,74 | | | |
| | | | | | | | | FAALİYET SONUCU D - A | | | |
| | | | | | | | | 26.488.485,63 | | | |

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>

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 27 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 28 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 28 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 28 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 30 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 31 |
| 7. | EKLER..... | 35 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 10.973.849,15-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 13.440.996,12-TL, gider toplamı 9.907.560,25-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 3.973.844,42-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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yıldız Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi Alacaklarının Tahsil Sorunu

İşletmenin dönem sonu muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; 31.12.2014 tarihi itibarıyla 136 no.lu Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan 1.311.890,16 TL'nin henüz tahsil edilmediği; Sayıştay ilamları (3 adet) ve diğer denetim elemanlarının (muhasebat kontrolörü ve muhasebe denetmeni) raporlarından kaynaklanan bu tutarların, üzerinden uzun zaman geçmiş olmasına rağmen tahsilinin henüz tamamlanmadığı; aynı şekilde 138 no.lu Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabında kayıtlı olan 17.414,80 TL'nin de tahsilinin gerçekleştirilemediği tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11'inci maddesine göre üst yöneticiler sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumludurlar ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. Dolayısıyla Sayıştay ilamları ve diğer denetim birimlerinin raporları gereği ya da işletmenin kendi tespitleri sonucu kayıtlara geçirilen ve üzerinden uzun süre geçmiş bulunan alacakların, üst yönetici ve üst yönetici adına sorumlu olan görevliler tarafından etkili şekilde takip edilerek tahsilinin sağlanması gerekirdi.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 9 uncu maddesine göre de Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenlerin aylıkları, Sayıştay'ın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren Sayıştay'ca belli edilen süre içinde yine ilamların infazını izlemez ve gereklerini yerine getirmez iseler, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

Buna rağmen 90 gün içerisinde infaz edilmesi gereken Sayıştay'ın 2005 yılında çıkarılan (762 no.lu) ilamından 240.980,38 TL; 2006 yılında çıkarılan (211 no.lu) ilamından 256.194,81 TL; 2007 tarihli (814 no.lu) ilamından da 22.626,34 TL (toplam 519.801,53 TL)

tutarındaki kısmın henüz tahsil edilmediği anlaşılmıştır. 2005 yılında Muhasebe Denetmeni tarafından tespit edilen ve bu hesaba kaydedilen tutarlardan da 629.954,91 TL'nin henüz tahsil edilemediği anlaşılmaktadır. Sürekli Eğitim Merkezinin öğrencilerden alacaklarının da uzun süredir şüpheli alacak şeklindeki kaydının devam ettirildiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İşletmemizin 31.12.2014 tarihi itibariyle 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında kayıtlı 1.313.464,47.- TL olup alacakları ile ilgili detaylar Ek'te belirtilmektedir.

İşletmemizin 138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabında kayıtlı olan 17.414,80.- TL, Yıldız Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından düzenlenen kurslara katılanların ücretlerini yatırmamalarından kaynaklanmış olup, Yıldız Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından temin edilen gerekli bilgiler hukuki sürecin başlatılması için Hukuk Müşavirliğine iletilmiş olup, gerekli bilgilere ulaşılmayalar için ise yasal prosedürlere uyularak kayıtlarımızdan silinecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususlara ilişkin takip ve tahsil işlemleri bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Tutarlar İçin Eksik Amortisman Ayrılması

267-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında yer alan tutarların tamamı için amortisman ayırması gerektiği halde amortisman ayırmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olan kurumların Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 28) Amortisman Ve Tükenme Payları ekinde yer alan amortisman süresi, yöntemi ve oranlarını uygulamaları gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğ ekinde tutarına bakılmaksızın 256, 260, 263, 264, 267, 271 ve 277 no'lu hesaplarda kayıtlı her bir varlık için amortisman oranı %100 olarak uygulanacaktır denilmektedir.

Yapılan incelemede 2014 yılı kesin mizanında, 267-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesinin 160.239,04.-TL olduğu buna karşılık 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinde ise 78.426,63.-TL olduğu tespit edilmiştir. Dolayısı ile 268-Birikmiş Amortismanlar hesabının 81.812,41.-TL eksik çalıştığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya katılmış olup, 2015 yılından itibaren bulguya yönelik ilgili hesapla ilgili gerekli işlemler yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa iştirak etmekte olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 3: 472 ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 354'üncü ve "Hesabın işleyişi" başlıklı 355'inci maddelerinde kıdem tazminatı karşılığının ne şekilde kaydedileceği açıklanmıştır.

Kıdem tazminatı uzun bir dönemi kapsadığından bu tutarın tamamının ödemenin gerçekleştiği dönemde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır. Oysa genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden "Dönemsellik ilkesi" gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca "İhtiyatlılık ilkesi" gereğince muhtemel giderler ve zararlar için karşılık ayrılması gerekir.

Bu açıklamalara göre birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatının sadece ödemenin yapıldığı dönemde değil de, her faaliyet döneminde ayrı ayrı hesaplanarak giderleştirilmesi ve karşılık ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya katılmış olup, 2015 yılından itibaren bulguya yönelik ilgili hesaplarla ilgili gerekli işlemler yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa iştirak etmekte olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| İletme Kodu : 38103415 | | DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU | | 2014 |
|--|--------------|--|--|--------------|
| İletme Ad : Yıldız Teknik Üniversitesi | | | | |
| Aktif | | | | Pasif |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 2.181.177,31 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 279.919,76 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 1.037.805,36 | 32 TİCARİ BORÇLAR | | 3.660,00 |
| 102 BANKALAR HESABI | 1.037.805,36 | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 3.660,00 |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | 1.143.371,95 | 33 DİĞER BORÇLAR | | 268.535,00 |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 1.143.371,95 | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | | 268.535,00 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 31.421,41 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | 7.724,76 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 15.239,27 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | | 3.946,91 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 334,82 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | | 1.872,17 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 57.310,04 | 362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | | 1.905,68 |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -42.405,59 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | | 1.932.678,96 |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 16.182,14 | 50 ÖDENMİŞ SERMAYE | | 1.000,00 |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | 30.315,00 | 500 SERMAYE HESABI | | 1.000,00 |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -14.132,86 | 57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | | 2.041.945,43 |
| Toplam : | 2.212.598,72 | 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI | | 2.041.945,43 |
| | | 58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | | -122.934,77 |
| | | 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | | -122.934,77 |
| | | 59 DÖNEM NET KARI/ZARARI | | 12.668,30 |
| | | 590 DÖNEM NET KARI HESABI | | 12.668,30 |
| | | Toplam : | | 2.212.598,72 |

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

| | 2014 | 2013 |
|---|-------------|------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 0,00 | 0,00 |
| 1- Yurt İçi Satışlar | 0,00 | 0,00 |
| 2- Yurt Dışı Satışlar | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer Gelirler | 0,00 | 0,00 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 53.059,47 | 0,00 |
| 1- Satıştan İadeler (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Satış İskontoları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer İndirimler (-) | 53.059,47 | 0,00 |
| C- NET SATIŞLAR | -53.059,47 | 0,00 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 1.031,42 | 0,00 |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 1.031,42 | 0,00 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI | -54.090,89 | 0,00 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 276.028,65 | 0,00 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0 | 0,00 |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | 276.028,65 | 0,00 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -330.119,54 | 0,00 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR | 370.501,28 | 0,00 |
| 1- Faiz Gelirleri | 353.730,08 | 0,00 |
| 2- Konusu Kalmayan Karşılıklar | 0,00 | 0,00 |
| 3- Menkul Kıymet Satış Karları | 0,00 | 0,00 |
| 4- Kambiyo Karları | 0,00 | 0,00 |
| 5- Reeskont Faiz Gelirleri | 0,00 | 0,00 |
| 6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 16.771,20 | 0,00 |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-) | 17.363,96 | 0,00 |
| 1- Karşılık Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Kambiyo Zararları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 4- Reeskont Faiz Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 |
| 5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | 17.363,96 | 0,00 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR | 23.017,78 | 0,00 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR | 0,00 | 0,00 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | 0,00 | 0,00 |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 0,00 | 0,00 |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-) | 10.349,48 | 0,00 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 10.349,48 | 0,00 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 12.668,30 | 0,00 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00 | 0,00 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 12.668,30 | 0,00 |

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>