



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	35

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversitenin bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say 2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 442.108.454,54 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 394.217.264,41 TL'dir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 397.157.000 TL'dir. Yıl içerisinde 75.520.060 TL ekleme yapılmış ve 15.102.150 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 457.574.910 TL olmuştur. Bu tutarın 403.760.497 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı % 88,24 şeklindedir.

Bütçede 397.157.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 415.451.918 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 104,6 olmuştur.

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

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ	397.157.000	457.574.910	403.760.497	88,24

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ	397.157.000	415.451.918	104,6

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,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Kaydının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerde eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin ilk fıkrasında taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, "*kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması*" olarak tanımlanarak kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu ifade edilmektedir.

"Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici Madde 1'de ise Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması ayrıca fiili envanter işlemlerinin de 2014 yılı Ekim ayı itibariyle tamamlanması gerektiği belirtilmektedir.

Üniversitenin taşınmaz envanteri kapsamında bir takım çalışmalar yapmış olmakla birlikte bu işlemlerin henüz tamamlanmadığı, dolayısıyla mali tabloların taşınmazlara ilişkin olarak gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; taşınmaz kayıtlarının tamamlanması için ilgili kurum ve kuruluşlarla yazışma sürecinin devam ettiği, bu nedenle taşınmaz kayıtlarının henüz bitirilemediği ifade edilmiştir. Yazışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı ve mali tablolardaki eksikliklerin tamamlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak taşınmaz kayıtlarının henüz tamamlanmadığı, ancak buna yönelik çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır. Konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Üniversitenin Teknoparkta Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması

Erciyes Üniversitesinin, Erciyes Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi'nin yönetici şirketi olarak 2005 yılında kurulan Erciyes Teknopark A.Ş.'de 2016 yılı itibariyle % 82 oranına karşılık gelen 1.066.000 TL'lik hissesinin muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 160'ıncı maddesi hükmü ile 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklamış olup buna göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü uyarınca Üniversitenin, Erciyes Teknopark A.Ş.'de bulunan 1.066.000 TL tutarındaki hissesinin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Teknoparkta bulunan Üniversiteye ait hissenin, 25/05/2017 tarih ve 10553 numaralı yevmiye kaydı ile kayıt altına alındığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguya yönelik gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

BULGU 3: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması

Erciyes Üniversitesinin, Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde bulunan 228.524 TL'lik sermaye payının muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesine yatırılan 228.524 TL tutarındaki sermayenin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesindeki 500 Sermaye Hesabı'nda 228.446 TL'lik bir tutar olduğu ve bu tutarın, Üniversite özel hesabından aktarılmadığı, İyi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından döner sermaye hesabına aktarıldığı, bu nedenle özel bütçe muhasebe kayıtlarına girmesi gereken herhangi bir hususun bulunmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından yapılan açıklamada İyi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından döner sermaye hesabına aktarılan 228,446 TL'lik tutardan söz edilmektedir. Ancak bulgu konusu yapılan ve Döner Sermaye İşletmesin bilançosunda 500 Sermaye Hesabı'nda bulunan tutar 228.524 TL'ye karşılık gelmektedir. Bu nedenle kamu idaresinin cevabının bulguyu karşılamadığı değerlendirilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erciyes Üniversitesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR		99.627.926,00	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		34.703.654,99
10 HAZIR DEĞERLER		44.575.467,68	32 FAALİYET BORÇLARI		1.187.301,58
102 BANKA HESABI		40.207.819,52	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.187.301,58
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.931.885,83	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		29.743.218,23
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		2.435.762,31	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		856.882,15
12 FAALİYET ALACAKLARI		38.583.309,68	333 EMANETLER HESABI		28.886.536,08
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		38.325.218,49	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.773.135,18
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		198.091,19	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.551.116,42
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		60.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		219.919,35
14 DİĞER ALACAKLAR		1.485.291,31	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		2.099,41
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.485.291,31	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.650.921,12
15 STOKLAR		3.719.061,84	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		3.650.921,12
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.719.061,84	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		3.650.921,12
16 ÖN ÖDEMELER		11.264.795,51	5 ÖZ KAYNAKLAR		910.372.621,69
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		10.170.188,51	50 NET DEĞER		787.505.868,41
164 AKREDİTİFLER HESABI		1.094.607,00	500 NET DEĞER HESABI		787.505.868,41
2 DURAN VARLIKLAR		849.099.271,80	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		74.975.563,15
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		249.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		74.975.563,15
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		249.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		47.891.190,13
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		847.872.566,72	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		47.891.190,13
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.315.771,00			
252 BİNALAR HESABI		779.215.480,38			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		131.332.170,24			
254 TAŞITLAR HESABI		4.328.689,80			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		79.088.129,45			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-154.407.674,15			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		71.900,00			
260 HAKLAR HESABI		6.956.606,66			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.884.706,66			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		905.805,08			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		4.563.291,15			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.687.486,07			
AKTİF TOPLAMI		948.727.197,80	PASİF TOPLAMI		948.727.197,80
Bilanço Dipnotları :					
810 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		15.266.924,33			
811 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		15.266.924,33			
848 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		157.710,18			
849 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		157.710,18			
862 BİLİMSEL PROJELER HESABI		6.697.422,68			
863 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		6.697.422,68			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

630				GIDERLER HESABI	394.217.264,41	600				GELİRLER HESABI	442.108.454,54	
630	01			PERSONEL GIDERLERİ	243.296.021,50	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.277.071,74	
630	01	01		MEMURLAR	236.218.991,26	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	26.993.723,88	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	88.492.316,27	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	37.294,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	88.492.316,27	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	14.900,00	
630	01	01	02	Zamilar ve Tazminatlar	72.398.049,94	600	03	01	01	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	22.394,00	
630	01	01	02	Zamilar ve Tazminatlar	72.398.049,94	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	26.956.429,88	
630	01	01	03	Ödenekler	42.896.995,95	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	2.659,34
630	01	01	03	Ödenekler	42.896.995,95	600	03	01	02	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	55.394,50
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.855.752,68	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.327.305,81
630	01	01	04	Sosyal Haklar	3.855.752,68	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	17.265.201,99
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	2.299.726,96
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	305.688,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.614.088,42
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.985.215,30
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	98	867 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	145.817,81
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	555.331,75
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	06		Kira Gelirleri	4.915.906,44	
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.061.187,03	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	4.915.906,44	
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.179.254,40	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2.023.786,59
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.892.119,85
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.367.441,42	
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	03	09	09	Diğer Gelirler	1.367.441,42	
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.367.441,42
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	379.889.108,81	
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	3.743.665,51	
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	04	01	01	Cari	3.743.665,51	
630	01	02	01	Ücretler	4.128.511,93	600	04	01	01			

630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	19.274,27	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	3.743.665,51
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	368.926.487,00
630	01	02	05	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	600	04	02	01		Cari	307.287.487,00
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	1.291.830,00	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	307.287.487,00
630	01	04	01		Ücretler	1.291.830,00	600	04	02	02		Sermaye	61.639.000,00
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	99.395,63	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	61.639.000,00
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	25.116,63	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	662.444,60
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	1.016.761,36	600	04	03	01		Cari	510.208,97
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	150.556,38	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	510.208,97
630	01	05			Diğer Personel	1.605.945,84	600	04	03	02		Sermaye	152.235,63
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	1.605.945,84	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	152.235,63
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	1.317.764,17	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	168.268,75
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	288.181,67	600	04	04	01		Cari	159.180,21
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	37.737.206,34	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	89.159,22
630	02	01			Memurlar	36.918.877,85	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	180,00
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	36.918.877,85	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	69.840,99
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	23.181.064,37	600	04	04	02		Sermaye	9.088,54
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	13.737.813,48	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	7.702,04
630	02	02			Sözleşmeli Personel	325.294,18	600	04	04	02	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.386,50
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	82.143,99	600	04	05			Proje Yardımları	6.388.242,95
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	82.143,99	600	04	05	01		Cari	6.254.696,49
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	243.150,25	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	243.150,25	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	5.583.664,34
630	02	04			Geçici Personel	316.473,75	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	69.626,97
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	20.788,42	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	574.405,18

630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	20.788,42	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	27.000,00
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	295.685,33	600	04	05	02		Sermaye	133.546,46
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	295.685,33	600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00
630	02	05			Diğer Personel	43.757,71	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	60.842,38
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	43.757,71	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	72.704,08
630	02	05	06				600	05				Diğer Gelirler	28.619.235,92
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	43.757,71	600	05	01			Faiz Gelirleri	1.716.602,76
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	132.802,85	600	05	01	09		Diğer Faizler	1.716.602,76
630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	132.802,85	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	6.341,75
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	132.802,85	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.614.614,69
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.476.263,83	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	95.646,32
630	03	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	115.029,28	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	15.458.332,93
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	115.029,28	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	15.458.332,93
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	115.029,28	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	15.458.332,93
630	03	02			Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	18.053.108,61	600	05	03			Para Cezaları	131.246,07
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	754.210,74	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	9.997,89
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	392.910,19	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	9.997,89
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	15.760,61	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	121.248,18
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	15.724,50	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	121.248,18
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	5.123,02	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	11.313.054,16
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	176.598,69	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	11.313.054,16
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	148.093,73	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	11.313.054,16
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	492.401,21	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	270,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	339.063,99	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	9.672,38
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	153.337,22	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	1.904.529,36
630	03	02	03		Enerji Alımları	14.769.343,14	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	8.717.155,00
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	7.224.547,97	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	681.427,42

630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	829.136,67	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	323.038,07
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	6.709.416,30	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	323.038,07
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	6.242,20	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	323.038,07
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	250.926,67	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	323.038,07
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	169.556,13							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	14.537,17							
630	03	02	04	03	Yem Alımları	58.257,60							
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	8.575,75							
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	103.147,70							
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	95.263,70							
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	1.296,00							
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	6.588,00							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.253.736,63							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	444.223,73							
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	6.362,23							
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	3.068,00							
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	27.785,10							
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	772.297,57							
630	03	02	06		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	429.342,40							
630	03	02	06	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	60.025,71							
630	03	02	06	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	369.316,75							
630	03	03			Yolluklar	1.563.480,27							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	753.105,18							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	753.105,18							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	178.864,83							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	178.864,83							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	631.510,27							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	631.510,27							

NET GELİR TOPLAMI : 442.108.454,54

630	03	04			Görev Giderleri	398.635,39
630	03	04	02		Yasal Giderler	333.392,36
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	132.811,78
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	200.580,58
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	29.141,03
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.500,00
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	17.976,63
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	8.664,40
630	03	04	09		Diğer Görev Giderleri	36.102,00
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	36.102,00
630	03	05			Hizmet Alımları	15.992.283,04
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	14.787.310,59
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	21.878,50
630	03	05	01	04	Müteahhütlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	5.587.825,48
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.998.650,05
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.099.662,93
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Öd.	34.523,94
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	44.769,69
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	213.565,88
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	59.011,46
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	138.466,42
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	14.008,00
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	1.080,00
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.000,00
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	44.800,65
630	03	05	03	01	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	4.602,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	40.198,65

630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	378.305,11
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	126.930,87
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	250.454,24
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	920,00
630	03	05	05		Kiralar	5.280,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	5.280,00
630	03	05	06		Diğer Hizmet Alımları	563.020,81
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	90.071,92
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	11.550,25
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.020,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	460.378,64
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	50.341,62
630	03	06	01		Temsil Giderleri	39.108,06
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	39.108,06
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	11.233,56
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	11.233,56
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.703.932,27
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	857.607,82
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	108.424,36
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	3.804,32
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	58.931,06
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	1.170,00
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	685.278,08
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	6.953,87
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.467,50
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	4.486,37

630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	839.370,58
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	52.155,50
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	309.847,78
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	216.967,00
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	25.389,71
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	235.010,59
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	599.453,35
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	582.551,03
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	117.814,11
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	294.197,14
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri	62.492,80
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	108.046,98
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.902,32
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	16.902,32
630	05				Cari Transferler	10.429.889,44
630	05	01			Görev Zararları	5.530.000,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	5.530.000,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	5.530.000,00
630	05	02			Hazine Yardımları	3.306.000,00
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	3.306.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	3.000.000,00
630	05	02	09	90	Diğer Hazine Yardımları	306.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.545.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.545.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.545.000,00
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	40.113,03

630	05	04	01	Burslar ve Harçlıklar	40.113,03
630	05	04	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	40.113,03
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	8.776,41
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	8.776,41
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	8.776,41
630	07			Sermaye Transferleri	13.252.809,26
630	07	01		Yurtiçi Transferleri	13.252.809,26
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri	13.252.809,26
630	07	01	09	99 Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlişkin Giderler	13.252.809,26
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	123.985,83
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	123.985,83
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	123.985,83
630	11	99	00	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	123.985,83
630	12			Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	664.286,77
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	663.982,12
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	657.415,04
630	12	03	01	01 Mal Satış Gelirleri	350,00
630	12	03	01	02 Hizmet Gelirleri	657.065,04
630	12	03	06	Kira Gelirleri	4.235,95
630	12	03	06	01 Taşınmaz Kiraları	4.235,95
630	12	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.331,13
630	12	03	09	09 Diğer Gelirler	2.331,13
630	12	03		Diğer Gelirler	304,65

630	12	05	01		Faiz Gelirleri	50,87
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	50,87
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	253,78
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	253,78
630	13				Amortisman Giderleri	39.312.332,16
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	39.312.332,16
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	15.584.309,10
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	15.584.309,10
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	13.490.992,59
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	13.490.992,59
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	231.408,09
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	231.408,09
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.545.454,41
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.545.454,41
630	13	01	06		Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.460.167,97
630	13	01	06	00	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.460.167,97
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.134.140,12
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	1.017.121,46
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	1.017.121,46
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	1.017.121,46
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	123.457,12
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	123.457,12
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	123.457,12
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	927.526,35

630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	927.526,35
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	927.526,35
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.320,42
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.320,42
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.320,42
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	320.980,13
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	320.980,13
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	320.980,13
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	84.214,51
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	84.214,51
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	84.214,51
630	14	07		Yiyecek	4.917.125,94
630	14	07	00	Yiyecek	4.917.125,94
630	14	07	00	Yiyecek	4.917.125,94
630	14	08		İçecek	86.428,02
630	14	08	00	İçecek	86.428,02
630	14	08	00	İçecek	86.428,02
630	14	09		Canlı Hayvanlar	1.650,00
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	1.650,00
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	1.650,00
630	14	10		Zirai Maddeler	168,15
630	14	10	00	Zirai Maddeler	168,15
630	14	10	00	Zirai Maddeler	168,15

630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	263.210,34
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	263.210,34
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	263.210,34
630	14	13			Yedek Parçalar	234.186,61
630	14	13	00		Yedek Parçalar	234.186,61
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	234.186,61
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	640,00
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	640,00
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	640,00
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.226,13
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.226,13
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	7.226,13
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	2.015,02
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	2.015,02
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	2.015,02
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	33,63
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	33,63
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	33,63
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	146.836,29
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	146.836,29
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	146.836,29
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	178.000,00
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	178.000,00

630	20	01	05		Diğer Gelirler	178.000,00
630	20	01	05	00	Diğer Gelirler	178.000,00
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.610.360,93
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.610.360,93
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	2.581.359,21
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	2.581.359,21
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	29.001,72
630	30	06	06	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	29.001,72
630	99				Diğer Giderler	1.968,23
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.968,23
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.968,23
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.968,23

GIDERLER TOPLAMI : 394.217.264,41

GIDERLER TOPLAMI(A)	394.217.264,41				
GELİRLER TOPLAMI(B)	442.108.454,54				
İNDİRİM :İADE:İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	442.108.454,54	FAALİYET SONUCU D - A	47.891.190,13

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>

**ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	35
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	36
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	36
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	38
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	39
7.	EKLER.....	40

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 228.524 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 99.673.275,73 TL'dir. Döner sermaye işletmesinin gelir tablosuna bakıldığında brüt satışları toplamının 312.150.688,60 TL, satışların maliyetinin 233.010.209,85 TL, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamının 52.629.008,92 TL olduğu görülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter Defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Döner Sermaye İşletmesinin mali tablolarında maddi duran varlıklar bulunduğu halde bu varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmadığı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

35'inci maddesinde;

“ ...

(c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılır. ”

49'uncu maddesinde;

“(...)Muhasebe sistemine dâhil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir. ”

214'üncü maddesinde;

“Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesinin izlenmesi için kullanılır” denilmektedir.

Anılan Yönetmelik hükümleri çerçevesinde 25 hesap grubunda kayıtlı maddi duran varlıklar için Maliye Bakanlığının belirlediği oranlar üzerinden amortisman ve tükenme payı ayrılması ve bunun 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, maddi duran varlıklar için amortisman ayırma işleminin yapılıp yapılmayacağına yönelik Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Yükseköğretim Kurumundan görüş istendiği ve gelen görüş doğrultusunda işlem tesis edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile Yükseköğretim Kurumundan gelecek görüşe göre işlem yapılacağı anlaşıldığından, konunun gelecek dönem denetimlerde izlenmesi uygun olur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	312.150.688,60
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	307.242.101,12
602 DİĞER GELİRLER	4.908.587,48
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	429.082,87
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	428.399,02
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	683,85
NET SATIŞLAR	311.721.605,73
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	233.010.209,85
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	233.010.209,85
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	78.711.395,88
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	137.796.027,34
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	137.796.027,34
FAALİYET KARI ZARARI	-59.084.631,46
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.564.544,86
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	156.316,68
646 KAMBIYO KARLARI HESABI	11.664,61
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	1.396.563,57
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	440,89
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	440,89
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-57.520.527,49
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	44.517,31
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	44.517,31
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	94.026,46
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	41.414,04
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	52.612,42
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-57.570.036,64
69 DÖNEM NET KARI(ZARARI)	58.972,28
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	58.972,28
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-57.629.008,92

BİLANÇO

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	73.251.392,13	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	164.932.131,71
10 HAZIR DEĞERLER	9.038.495,34	32 TİCARİ BORÇLAR	158.350.954,68
100 KASA HESABI	753,04	320 SATICILAR HESABI	158.044.196,28
102 BANKALAR HESABI	8.889.463,23	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	306.758,40
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-799,20	33 DİĞER BORÇLAR	708.323,45
105 DÖVİZ HESABI	149.078,27	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	11.627,19
12 TİCARİ ALACAKLAR	46.037.256,03	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	696.696,26
120 ALICILAR HESABI	43.483.336,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.531.966,96
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	126.430,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.037.779,71
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	812.839,70	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	260.579,88
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.614.649,11	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.109.913,16
13 DİĞER ALACAKLAR	992.400,71	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	13.641,04
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	36.561,92	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	110.053,17
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	955.838,79	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	340.886,62
15 STOKLAR	14.113.421,07	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	369.699,95
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.113.421,07	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜL. HESABI (-)	-28.813,33
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.650.115,40	5 Özkaynaklar	-65.258.855,98
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.650.115,40	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	228.524,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	419.703,58	500 SERMAYE HESABI	228.524,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	418.012,99	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	85.354.587,11
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	-197,41	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	85.354.587,11
195 İŞ AVANSLARI HESABI	1.888,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-93.212.760,76
2 DURAN VARLIKLAR	26.421.883,60	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-93.212.760,76
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26.233.453,60	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-57.629.206,33
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	16.139.713,21	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	2.559.750,14
254 TAŞITLAR HESABI	75.856,92	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-60.188.956,47

255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.017.883,47	Genel Toplam	99.673.275,73
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	188.430,00		
260 HAKLAR HESABI	890,00		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	187.540,00		
Genel Toplam	99.673.275,73		

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>