



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

| | |
|--|-----------|
| TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 30 |

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2015 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 | 11 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 12 |
| 8. | EKLER..... | 20 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Trakya Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne (MYMY) göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Trakya Üniversitesi'nin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 220.416.000 TL'dir. Yıl içerisinde 56.009.980 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.752.445 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 268.076.491 TL olmuştur. Bu tutarın 233.852.606 TL.'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %87'dir. ;

Bütçede 220.416.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 236.107.207 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 107 olmuştur.

Trakya Üniversitesi'nin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

| 2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL) | | | | | |
|--|-------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|--|
| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) | |
| BÜTÇE GİDERLERİ | 220.416.000 | 268.076.491 | 233.852.606 | 87 | |
| TOPLAMI | | | | | |

| 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL) | | | |
|---|---------------|---------------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 220.416.000 | 236.107.207 | 107 |

Üniversitenin Faaliyet sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 236.107.207 TL; gider toplamı ise 233.852.606 TL'dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit 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 Sayıştay'a 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: Trakya Üniversitesi Bünyesinde Kurulan Teknopark İçin Özel Bütçeden Verilen Sermaye İle İlgili Sermaye Hareketlerinin İşlenmemesi

Trakya Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, Üniversitenin kurucu sermayedarlarından olduğu Tekno-Park hisselerinin tamamının 241 mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı'nda takip edilmediği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde:

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Buna göre, Kamu idarelerinin tekno-parklar gibi mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırdığı sermayeleri 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı'nda takip etmeleri gerekmektedir.

Trakya Üniversitesinin Trakya Teknopark Yönetici AŞ'ye kuruluş sermayesi olarak 240.000,00 TL gönderdiği ve bu yapılan ödemeyi de 241 no'lu hesapta muhasebeleştirerek takip ettiği görülmüştür.

Daha sonra Üniversitenin Teknopark Yönetici AŞ'ye sermaye artırımı sebebiyle, döner sermaye bütçesinden 192.000,00 TL daha gönderdiği, ancak sermaye artırımı için Döner sermaye hesabından gönderilen bu tutarın 241 no'lu hesaba kaydedilmediği görülmüştür.

Dolayısı ile Tekno-Park AŞ'nin muhasebe kayıtlarında Üniversitenin gönderdiği sermayenin toplam tutarı olan 432.000,00 TL'nin tamamı görünmekte iken, Üniversite Özel Bütçesi muhasebe kayıtlarında döner sermayeden gönderilen 192.000,00 TL'nin görünmediği tespit edilmiştir. Bu durum Üniversitenin Tekno-Park'a ödediği sermayenin Üniversitenin mali tabloları üzerinden takip edilememesine neden olmaktadır.

Sonuç olarak, anılan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar dikkate alındığında,

Üniversite adına Trakya Teknopark Yönetici AŞ'ye gönderilen tutarın döner sermaye bütçesinden ya da Üniversite özel bütçesinden gönderildiğine bakılmaksızın özel bütçeye ait 241 no'lu Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı'nda izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında; "Sermaye artırımını nedeni ile Tekno-Park Yönetici AŞ'ye döner sermaye bütçesinden ödenen 192.000,00 TL ödemeye ilişkin olarak, 7180 no'lu Muhasebe İşlem Fişi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na alınmıştır." Demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ilgili idarenin sermayedarlarından olduğu Tekno-Park Yönetici A.Ş'ye döner sermaye işletmesi üzerinden gönderdiği sermayeyi 241 Mal ve Hizmet üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı'nda takip etmemesi eleştirilmiştir.

İlgili kamu idaresi ise cevabında; "Sermaye artırımını nedeni ile Tekno-Park Yönetici AŞ'ye döner sermaye bütçesinden ödenen 192.000,00 TL ödemeye ilişkin olarak, 7180 no'lu Muhasebe İşlem Fişi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na alınmıştır." Demiştir. Düzeltme mali tabloların kesinleşmesi sonrasında yapıldığından denetim görüşünün dayanaklarına konu olmuştur.

BULGU 2: Binaların Ömrünü Uzatan Tadilat İşlerine İlişkin Tutarların Binaların Maliyetlerine Eklenmek Yerine 258 Yapılmakta Olan Yatırımlara Kaydedilmesi

Trakya Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, üniversitenin envanterinde kayıtlı binaların ömrünü uzatıcı tadilat işlerinin, binaların maliyetlerine eklenmek yerine 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25'nci ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1 maddelerine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Buna göre; binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan 252-Binalar hesabına borç, 103-Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe

giderleri hesabına borç, 835-Gider yansıtma hesabına alacak kaydedilir. Bir(1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000 TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 187 ve devamındaki maddelerinde 258 no'lu hesaba yalnızca yeni yapılan binaların geçici kabule kadar yapılan giderlerinin kaydedebileceği ifade edilmektedir. Dolayısı ile taşınmazın ömrünü uzatıcı yahut değerini arttırıcı tadilat, tamirat giderlerinin ilgili varlığın hesabına doğrudan aktarılması gerekmektedir.

Trakya Üniversitesi 2015 yılı işlemlerinde Üniversitenin var olan binalarında yapılan tadilat, onarım vb. işlerine ait 24.387.719,17 TL'nin hatalı olarak 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında, "2015 yılında Üniversitemizde var olan binalara yapılan tadilat ve onarım giderlerine ait 24.387.719,17 TL Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabından çıkartılmış ve 252 Binalar Hesabının ilgili kodlarına kayıt yapılmıştır." Demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ilgili kamu idaresinin Binalarda yaptığı büyük onarım giderlerini, binanın maliyetine eklemeyip 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlemesi eleştirilmiştir.

İlgili kamu idaresi ise cevabında, "2015 yılında Üniversitemizde var olan binalara yapılan tadilat ve onarım giderlerine ait 24.387.719,17 TL Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabından çıkartılmış ve 252 Binalar Hesabının ilgili kodlarına kayıt yapılmıştır." Demiştir.

Bildirilen düzeltme kaydı mali tablolar sonrası yapılmış olup konu denetim görüşünün dayanakları bölümüne alınmıştır.

BULGU 3: Trakya Üniversitesi Bünyesinde Döner Sermaye İşletmesi Bulunması Ve Özel Bütçeden Sermaye Verilmesine Rağmen 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın Kullanılmaması

Trakya Üniversitesi 2015 yılı hesap ve kayıtlarının incelenmesinde; üniversitede döner sermaye işletmesi bulunması ve özel bütçeden sermaye verilmesine rağmen 242 Döner

sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.Öte yandan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılı bilançosunda cari dönem 75.323.588,66 TL özkaynak ve 518,38 TL ödenmiş sermaye kaydı bulunmaktadır.

Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı MYMY'nin 162-163 ve 164'üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

“ MADDE 162- (1); kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 163- (1) Döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermaye katılımı tutarlarının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

(2) Döner sermayeli kuruluşların sermaye hareketleri işlemlerine ilişkin belgeler ilgili kamu idarelerine gönderilir. Kamu idarelerince sermaye hareketleri işlemlerine ilişkin

hazırlanan muhasebeleştirme belgeleri ve eki belgeler muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerine gönderilir ve muhasebeleştirme işlemleri yerine getirilir. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin bir nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

(3) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde ilgili kamu idaresine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.

(4) Döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar bütçe ve ödenek hesapları ile ilişkilendirilmek suretiyle hesaplara kaydedilir. Ancak, sermayeye eklenen karlardan yılı bütçe olanaklarıyla karşılanma imkânı olmadığı anlaşılan tutarlar, ödeneği temin edildiğinde bütçe ve ödenek hesaplarıyla ilişkilendirilmek üzere hesaplara alınır. Bütçe ödenekleriyle ilişkilendirilmeden hesaplara alınan tutarlardan ödeneği temin edilenler, ödeneğinin temin edildiği yılın bütçesine gider kaydedilir.

(5) Döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artışlar ilgili döner sermayeli kuruluşun kayıtlarına

uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında, ilgili döner sermayeli kuruluşun enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda ortaya çıkan yeni değerleri esas alınır. Döner sermayeli kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler ilgili kamu idaresine gönderilir. Kamu idarelerince sermaye hareketleri işlemlerine ilişkin hazırlanan muhasebeleştirme belgeleri ve eki belgeler muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerine gönderilir ve muhasebeleştirme işlemleri yerine getirilir.

Hesabın işleyişi

MADDE 164- (1) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç

1) Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarları bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

4) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla döner sermayeli kuruluşlara verilenlerin; bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

5) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan döner sermayeli kuruluşlara sermaye olarak verilenlerin kayıtlı değeri bir taraftan bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

6) Döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, bu hesaba borç, 600-

Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Nakden iade olunan sermayeler bir taraftan bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Sermaye olarak verilen taşınır veya taşınmaz mallar geri alındığı takdirde tutarı, bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Döner sermayeli kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi hâlinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

4) Döner sermayeli kuruluşlarla ilgili yerine getirilemeyen sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba alacak, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına borç kaydedilir.”

Yukarıda açıklandığı üzere Trakya Üniversitesi özel bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine verilen sermaye tutarının 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda eksik kayıt bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında;

"Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinin Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan sermayeler Hesabının;

a) Borç

3'üncü fıkrası “ Bu yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yapılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500 - Net Değer Hesabına alacak kaydedilir” hükmü uyarınca Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılı Bilançosunda kayıtlı olduğu görülen 518,38 TL ödenmiş sermaye 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına alınmış olup Muhasebe İşlem Fişikte sunulmuştur." demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda, ilgili idarenin bir döner sermaye işletmesi olmasına rağmen buradaki sermayesini 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında takip etmemesi eleştirilmiştir.

İlgili idare ise tarafımıza gönderdiği cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinin Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan sermayeler Hesabının;

a) Borç

3'üncü fıkrası " Bu yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yapılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500 - Net Değer Hesabına alacak kaydedilir" hükmü uyarınca Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılı Bilançosunda kayıtlı olduğu görülen 518,38 TL ödenmiş sermaye 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına alınmış olup Muhasebe İşlem Fişi ekte sunulmuştur." Demıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar ve 258 yapılmakta olan yatırımlar hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 104 Özel Proje Hesabında Kayıtlı Tutarların Ay Sonlarında Değerlemeye Tabi Tutulmaması

Trakya Üniversitesi 2015 yılı denetiminde, 104 Özel Proje Hesabındaki dövizlerin ay sonları itibari ile değerlemeye tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 104 Proje özel hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 23 üncü maddesinde;

"(1) Proje özel hesabı; dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 25' inci maddesinin 6'ncı fıkrasında;

"Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir". denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmekte olup, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında; "25/04/2016 tarihi itibariyle 104 Proje Özel Hesaplarında bulunan döviz miktarları Merkez Bankası Döviz satış kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmuş olup; bundan sonraki dönemlerde her ay sonunda değerlendirme işlemi yapılacaktır." Demmiştir.

Sonuç olarak Yılında işlem gören 104 Proje Özel Hesaplarında bulunan döviz miktarları Merkez Bankası Döviz satış kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmuş olup; bundan sonraki dönemlerde her ay sonunda değerlendirme işlemi yapılacağı bildirildiğinden mali tabloları etkileyen bir husus kalmamıştır.

BULGU 2: 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmaması

Trakya Üniversitesi 2015 yılı muhasebe işlemlerinin incelenmesinde 126 Verilen depozito ve teminatlar hesabının kullanılmadığı; elektrik ve su abonelikleri için verilen depozitoların 126 no'lu hesaba kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 60 ve 61'inci maddeleri 126 Verilen depozito ve teminatlar hesabını düzenlemiştir. Buna göre, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe giderleri hesabına borç, 835-Gider yansıtma hesabına alacak kaydedilir. Verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

Öte yandan alacak Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

Trakya Üniversitesinin Edirne içinde ve dışındaki çok sayıda hizmet birimi binasının elektrik ve su, abonelikleri bulunmaktadır. Bu aboneliklere ilişkin olarak verilen depozito ve teminatların 126-Verilen depozito ve teminatlar hesabı kullanılarak izlenmemesi mali tablolarda eksik ve hatalı kayıt yapılmasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında;

"Yapı İşleri Daire Başkanlığının 22.03.2016 tarih ve 22216 sayılı yazıları ile tespit edilen aboneliklere daha önceki yıllarda depozito ve teminat olarak yatırılan 52.488,53 TL,

önce 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınmış olup, sözleşmesi biten abonelikler için yatırılan depozito ve teminatlardan iade edilenler ise 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı'ndan çıkış kayıtları yapılarak gelirler hesabına alınmıştır.

Devam eden doğalgaz abonelikleri için yatırılan toplam 475.171,89 TL nakit güvence bedelleri abone bazında 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesaba alınmış olup bu hesaplarda izlenecektir.

Edirne Belediye Başkanlığı Vergi, Resim, Harç ve Ücret Tarifeleri Genel Hükümlerinin 6'ncı maddesinde "Resmi abone ve kurumlar abone kaydı yaptırmak zorundadır. Depozito alınmaz." hükmü uyarınca Üniversitemizde su abonelikleri için depozito ödenmemiştir." Demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ilgili kamu idaresinin Elektrik, Doğalgaz ve Su abonelikleri için verdiği teminat bedellerini 126 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında takip etmemesi eleştirilmiştir.

İlgili kamu idaresi ise cevabında özetle, Doğalgaz ve Elektrik abonelikleri için verdiği teminat bedellerini vadesine göre 126 ve 226 nolu hesaplarda kayıt altına aldığını, su abonelik bedeli için ise Edirne Belediyesi istisna tanıdığı için teminat bedeli verilmediğini ifade etmiştir.

Yapılan açıklamalar ve gönderilen kanıtlayıcı belgelerden hareketle bu husus için denecek kalmamıştır.

BULGU 3: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarına Yıl İçinde Hiç Kayıt Yapılmaması

Trakya Üniversitesi 2015 yılı hesap ve kayıtlarının incelenmesinde;

Üniversitelerde bilimsel araştırma projelerinden, desteklenen projelerin izlenmesi için, MYYM'nin eki YÖK Hesap Planı ile öngörülen nazım hesaplardan, 962 Bilimsel projeler hesabı ile 963 Bilimsel projeler karşılığı hesaplarının kullanıldığı ancak yıl içinde her iki hesaba da hiç kayıt yapılmadığı Sadece 2014 yılından 6.018.794,49 TL devir olduğu tespit edilmiştir.

MYYM'nin eki YÖK Hesap planında, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt

hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların izlenmesi için, 962 Bilimsel projeler hesabı ile 963 Bilimsel projeler karşılığı hesaplarının kullanılması uygun görülmüş olup, bu hesapların üniversitelerce kullanılması gerekmektedir.

MYMY'nin ilgili maddelerine göre söz konusu hesapların niteliği ve işleyişi şöyledir.

“962 Bilimsel projeler hesabı

Hesabın niteliği

Madde 298-Bu hesap, Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılır

Hesaba ilişkin işlemler

Madde 299- Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar bu hesapta izlenir.

Hesabın işleyişi

Madde 300-Bilimsel projeler Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler bu hesaba borç, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1-Bu hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan cari harcamalar bir taraftan 630-Giderler Hesabına borç, 100-Kasa Hesabı veya 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile ilgili diğer hesaplara alacak, diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına Borç, 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutarlar aynı zamanda bu hesaba alacak, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı borç kaydedilir.

2- Bu hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan makine teçhizat alımları bir taraftan ilgili varlık hesaplarına borç, 100-Kasa Hesabı veya 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile ilgili diğer hesaplara alacak, diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına Borç, 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutarlar aynı zamanda bu hesaba alacak, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı borç kaydedilir.

3- Bu hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan gayrimenkul yatırımları bir taraftan

ilgili gayrimenkul hesaplarına veya 258- yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile ilgili diğer hesaplara alacak, diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına Borç, 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutarlar aynı zamanda bu hesaba alacak, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı borç kaydedilir.

4-Üniversitenin ilgili Kurulları tarafından desteklenmesi iptal edilen bilimsel projelerin bütçelerinde kalan tutarlar bu hesaba alacak, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı borç kaydedilir.

963 Bilimsel projeler karşılığı hesabı

Hesabın niteliği

Madde 301-Bu hesaba, Bilimsel Projeler Hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.

Hesabın işleyişi

Madde 302- Bilimsel Projeler Karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Bilimsel Projeler Hesabına borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

Bilimsel Projeler Hesabına alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.”

Bilimsel araştırma Projeleri için yapılan harcamaların izleme fonksiyonunu sağlamak amacıyla, 962 Bilimsel projeler hesabı ile 963 Bilimsel projeler karşılığı hesaplarının kullanılması ve yıl içinde yapılan işlemlerin işlenmesi gerekmektedir. Söz konusu hesaplara kayıt yapılmaması mali tabloların doğru ve tam bilgi vermemesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında; "Devam eden söz konusu projeler 962 ve 963 no'lu hesaplara proje bazında alınmış olup bundan sonra kabul edilen Bilimsel Araştırma Projeleri ilgili nazım hesaplarda takip edilecektir." demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda bilimsel araştırma projeleri için yapılan harcamaların 962 ve 963 numaralı nazım hesaplarda takip edilmemesi eleştirilmiştir.

İlgili kamu idaresi ise cevabında, "Devam eden söz konusu projeler 962 ve 963 no'lu hesaplara proje bazında alınmış olup bundan sonra kabul edilen Bilimsel Araştırma Projeleri ilgili nazım hesaplarda takip edilecektir." Demiştir.

BULGU 4: 372 ile 472 no’lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması

Trakya Üniversitesi 2015 yılı hesap ve kayıtlarının incelenmesinde;

Üniversite bünyesinde işçi statüsünde çalışanlar için faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılan 372 ile 472 no’lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.5-i) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddelerinde 372 – 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

“372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı Hesabın niteliği

MADDE 291- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

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

Hesabın işleyişi

MADDE 292- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

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

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

b) Borç

3) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer

hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

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

472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı Hesabın niteliği

MADDE 342-Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 343- Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

Alacak

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

Borç

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

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

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca 372 ile 472 no’lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılması, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili Kamu idaresi bulgumuz üzerine gönderdiği cevabında; "Üniversitemizde geçici işçi (vizeli) statüsünde görev yapan 5 (beş) personelimizin kıdem yıllarına göre kıdem tazminatları hesaplanmıştır. 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alınmıştır. Dönem sonunda güncellemeleri yapılacaktır." demiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda, üniversitede istihdam edilen işçiler için mevzuata aykırı olmasına rağmen kıdem tazminatı ayrılmaması eleştirilmiştir.

Kamu idaresi ise cevabında,"Üniversitemizde geçici işçi (vizeli) statüsünde görev yapan 5 (beş) personelimizin kıdem yıllarına göre kıdem tazminatları hesaplanmıştır. 472

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alınmıştır. Dönem sonunda güncellemeleri yapılacaktır." Demıştır.

06/05/2016 tarih 8162-8163-8164-8165-8166 no'lu Muhasebe İşlem Fişlerinden de anlaşılacağı üzere idare ilgili işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayırmıştır. Dolayısıyla bu hususta denecek kalmamıştır

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU | | | |
|--|----------------------|--|------------------------|
| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | |
| | | Yıl : 2015 | |
| AKTİF HESAPLAR | | PASİF HESAPLAR | |
| N Yılı 2015 | | N Yılı 2015 | |
| 1 DÖNEM VARLIKLAR | 70.447.131,81 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 12.782.741,45 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 16.570.552,52 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 1.065.310,73 |
| 100 KASA HESABI | 1.345,32 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 1.065.310,73 |
| 102 BANKA HESABI | 15.463.324,48 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 9.687.089,23 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 530.630,99 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 216.626,96 | 333 EMANETLER HESABI | 9.156.458,24 |
| 105 DÖVİZ HESABI | 889.255,76 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.030.341,49 |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 1.947.978,44 |
| 108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI | 0,00 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 81.496,99 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 46.002.726,78 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 866,06 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 45.467.400,00 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 879.668.679,22 |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 535.326,78 | 50 NET DEĞER | 913.396.070,38 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 704.297,44 | 500 NET DEĞER HESABI | 913.396.070,38 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 704.297,44 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 104.907.685,82 |
| 15 STOKLAR | 982.609,37 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 104.907.685,82 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 982.609,37 | 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -161.168.486,65 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 6.186.945,72 | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | -161.168.486,65 |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0,00 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 22.533.409,67 |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0,00 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 22.533.409,67 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 6.186.945,72 | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-) | 0,00 |
| 164 AKREDİTİFLER HESABI | 0,00 | | |

| | | | |
|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | |
| | | Yıl : 2015 | |
| AKTİF HESAPLAR | | PASİF HESAPLAR | |
| N Yılı 2015 | | N Yılı 2015 | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 822.004.288,86 | | |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 2.216.605,55 | | |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 2.216.605,55 | | |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 240.000,00 | | |
| 241 MAL VE HİZMET ÖRETN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 240.000,00 | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 818.830.902,45 | | |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 365.063.269,13 | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 9.917.680,13 | | |
| 252 BİNALAR HESABI | 354.539.485,33 | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 63.375.788,11 | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 2.533.846,87 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 46.032.976,37 | | |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -59.621.894,26 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 36.989.750,77 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 647.757,65 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 2.338.808,18 | | |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -1.691.050,53 | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 69.023,21 | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 69.023,91 | | |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -0,70 | | |
| AKTİF TOPLAMI | 892.451.420,67 | PASİF TOPLAMI | 892.451.420,67 |
| 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 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI | 0,00 | | |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 12.920.200,61 | | |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 12.920.200,61 | | |
| 914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 0,00 | | |
| 915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI | 0,00 | | |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 13.880.499,52 | | |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 13.880.499,52 | | |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 2.852.847,64 | | |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 2.852.847,64 | | |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI | 6.018.794,43 | | |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | 6.018.794,43 | | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | |
|-----------------------|--|---------------------------|-----------------|---|----------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (M) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (M) |
| 630 | GİDERLER HESABI | 228.599.893,26 | 600 | GELİRLER HESABI | 251.133.302,93 |
| 630 01 | PERSONEL GİDERLERİ | 135.321.311,96 | 600 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 14.912.066,87 |
| 630 01 01 | MEMURLAR | 129.727.941,22 | 600 03 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 13.266.017,92 |
| 630 01 01 01 | Temel Maaşlar | 53.052.786,08 | 600 03 01 01 | Mal Satış Gelirleri | 11.760,00 |
| 630 01 01 01 01 | Temel Maaşlar | 53.052.786,08 | 600 03 01 01 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 11.760,00 |
| 630 01 01 02 | Zamılar ve Tazminatlar | 41.420.908,01 | 600 03 01 02 | Hizmet Gelirleri | 13.254.257,92 |
| 630 01 01 02 01 | Zamılar ve Tazminatlar | 41.420.908,01 | 600 03 01 02 10 | Sportif Faaliyet Gelirleri | 157.305,82 |
| 630 01 01 02 01 01 | Ödenekler | 22.762.966,58 | 600 03 01 02 29 | Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 1.303.195,92 |
| 630 01 01 02 01 01 01 | Ödenekler | 22.762.966,58 | 600 03 01 02 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 7.855.996,44 |
| 630 01 01 04 | Sosyal Haklar | 1.527.307,01 | 600 03 01 02 32 | Yaz Okulu Gelirleri | 513.554,41 |
| 630 01 01 04 01 | Sosyal Haklar | 1.527.307,01 | 600 03 01 02 33 | Yersiz Yüksek Lisans Gelirleri | 177.848,96 |
| 630 01 01 04 01 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 11.463.883,41 | 600 03 01 02 34 | Yerli Yüksek Lisans Gelirleri | 6.579,00 |
| 630 01 01 04 01 01 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 11.463.883,41 | 600 03 01 02 35 | Doktora Gelirleri | 3.177,00 |
| 630 01 01 05 01 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 3.059.176,59 | 600 03 01 02 40 | Otopark İşletmesi Gelirleri | 46.698,02 |
| 630 01 02 01 | Ücretler | 2.038.892,77 | 600 03 01 02 45 | Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 988.862,82 |
| 630 01 02 01 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 1.086.017,83 | 600 03 01 02 55 | Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler | 417.075,00 |
| 630 01 02 01 03 | Akademik Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 1.260,00 | 600 03 01 02 99 | Diğer hizmet gelirleri | 1.212.874,53 |
| 630 01 02 01 04 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 1.851.614,89 | 600 03 06 | Kira Gelirleri | 1.646.048,95 |
| 630 01 02 02 | Zamılar ve Tazminatlar | 105.645,31 | 600 03 06 01 | Taşınmaz Kiraları | 1.646.048,95 |
| 630 01 02 02 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları | 105.645,31 | 600 03 06 01 01 | Lojman Kira Gelirleri | 270.843,51 |
| 630 01 02 02 01 01 | Ödenekler | 3.780,00 | 600 03 06 01 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 1.366.205,44 |
| 630 01 02 02 01 01 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 3.780,00 | 600 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 222.524.867,11 |
| 630 01 02 04 | Sosyal Haklar | 9.472,11 | 600 04 01 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 442.431,38 |
| 630 01 02 04 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal | 9.472,11 | 600 04 01 01 | Cari | 442.431,38 |
| | | | 600 04 01 01 01 | AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar | 442.431,38 |
| | | | 600 04 02 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 215.805.975,96 |
| | | | 600 04 02 01 | Cari | 171.293.000,00 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | | | Yılı : 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----|----|----|---|--|--|--|--------------|--|--|--|-----------------|----|----|----|--------------|--|--|--|--------------|--|--|--|----------------|
| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | | |
| 630 | 01 | 02 | 04 | Hakları | | | | | | | | 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine yardımı | | | | | | | 171.293.000,00 |
| | | | | Ödül ve İkramiyeler | | | | | | | | 600 | 04 | 02 | 02 | | Sermaye | | | | | | | 44.512.975,96 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri | | | | | | | | 600 | 04 | 02 | 02 | 01 | Hazine yardımı | | | | | | | 44.510.000,00 |
| 630 | 01 | 02 | 09 | Diğer Giderler | | | | | | | | 600 | 04 | 02 | 02 | 99 | Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan | | | | | | | 2.975,96 |
| 630 | 01 | 02 | 09 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | | | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 21.813,84 |
| 630 | 01 | 03 | | İŞÇİLER | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 01 | | Cari | | | | | | | 8.653,84 |
| 630 | 01 | 03 | 01 | Ücretler | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 01 | 02 | Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 0,00 |
| 630 | 01 | 03 | 01 | Geçici İşçilerin Ücretleri | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 01 | 03 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 8.653,84 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Sosyal Haklar | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 02 | | Sermaye | | | | | | | 13.160,00 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Geçici İşçilerin Sosyal Hakları | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 02 | 02 | Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 0,00 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | Ödül ve İkramiyeler | | | | | | | | 600 | 04 | 03 | 02 | 03 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 13.160,00 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | | | | | | | 5.907.161,66 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | Diğer Ödemeler | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 01 | | Cari | | | | | | | 5.413.713,12 |
| 630 | 01 | 03 | 09 | Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 01 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 5.303.039,95 |
| 630 | 01 | 04 | | GEÇİCİ PERSONEL | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 01 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 103.722,97 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Ücretler | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 01 | 03 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 6.990,20 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 02 | | Sermaye | | | | | | | 493.448,54 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 02 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 273.469,92 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | | | | | | | | 600 | 04 | 04 | 02 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | | | | | | | 219.978,62 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler | | | | | | | | 600 | 04 | 05 | | | Proje Yardımları | | | | | | | 347.484,27 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | Diğer Personel | | | | | | | | 600 | 04 | 05 | 01 | | Cari | | | | | | | 347.484,27 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | Ücret ve Diğer Ödemeler | | | | | | | | 600 | 04 | 05 | 01 | 10 | YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | | | | | | | 347.484,27 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | Öğrenci Harçlıkları | | | | | | | | 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | | | | | | | 13.133.889,31 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar | | | | | | | | 600 | 05 | 01 | | | Faiz Gelirleri | | | | | | | 1.065.626,41 |
| 630 | 02 | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | | | | | | | | 600 | 05 | 01 | 09 | | Diğer Faizler | | | | | | | 1.065.626,41 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | | | Yılı : 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----|----|----|---|--|--|--|--------------|--|--|--|-----------------|----|----|----|--------------|---|--|--|--------------|--|--|--|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | | Ekonomik Kodlar | | | | GELİRİN TÜRÜ | | | | Cari Yıl (N) | | | | |
| 630 | 02 | 01 | | Memurlar | | | | | | | | 600 | 05 | 01 | 09 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | | | | | | | 23.126,88 |
| 630 | 02 | 01 | 04 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | | | 600 | 05 | 01 | 09 | 03 | Mevduat Faizleri | | | | | | | 983.896,01 |
| 630 | 02 | 01 | 04 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler | | | | | | | 58.603,52 |
| 630 | 02 | 01 | 04 | Sağlık Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 02 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | | | | | | | 5.615.832,26 |
| 630 | 02 | 02 | | Sözleşmeli Personel | | | | | | | | 600 | 05 | 02 | 06 | | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | | | | | | | 5.615.832,26 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | | | 600 | 05 | 02 | 06 | 16 | Araştırma Projeler Gelirleri Payı | | | | | | | 5.615.832,26 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 03 | | | Para Cezaları | | | | | | | 75,00 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | Sağlık Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 03 | 02 | | İdani Para Cezaları | | | | | | | 75,00 |
| 630 | 02 | 03 | | İşçiler | | | | | | | | 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | Diğer İdani Para Cezaları | | | | | | | 75,00 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | İşsizlik Sigortası Fonuna | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | | | | | | | 6.452.355,64 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | İşsizlik Sigortası Fonuna | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | | | | | | | 6.452.355,64 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | | | | | | | 7.302,00 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | | | | | | | 380.083,30 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | Sağlık Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | 01 | 19 | Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri | | | | | | | 5.455.068,00 |
| 630 | 02 | 04 | | Geçici Personel | | | | | | | | 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | | | | | | | 660.932,44 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | İşsizlik Sigortası Fonuna | | | | | | | | 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | | | | | | | 312.024,64 |
| 630 | 02 | 04 | 04 | İşsizlik Sigortası Fonuna | | | | | | | | 600 | 11 | 01 | | | Döviz Mevduatından Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | | | | | | | 204.912,27 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | | | 600 | 11 | 01 | 02 | | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | | | | | | | 204.912,27 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 11 | 01 | 02 | 00 | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | | | | | | | 204.912,27 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | Sağlık Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | | | | | | | 107.112,37 |
| 630 | 02 | 05 | | Diğer Personel | | | | | | | | 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | | | | | | | 107.112,37 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | | | | | | | | 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | | | | | | | 107.112,37 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | | | | | | | | 600 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler | | | | | | | 250.455,00 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | | | | | | | | 600 | 25 | 01 | | | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel | | | | | | | 250.455,00 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | | | | | | | | 600 | 25 | 01 | 06 | | Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler | | | | | | | 250.455,00 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | |
|---|----|---------------------------|----|---|-----------------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | |
| 630 | 03 | 01 | 04 | Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları | 37.813,23 |
| 630 | 03 | 01 | 04 | Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları | 37.813,23 |
| 630 | 03 | 02 | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 14.768.870,36 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 782.516,55 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | Kırtasiye Alımları | 221.078,21 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | Büro Malzemesi Alımları | 16.761,88 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 12.443,26 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | Diğer Yayın Alımları | 2.500,00 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 437.961,70 |
| 630 | 03 | 02 | 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 91.771,46 |
| 630 | 03 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 286.971,07 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | Su Alımları | 256.721,81 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | Temizlik Malzemesi Alımları | 30.251,26 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Enerji Alımları | 9.082.113,83 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Yakacak Alımları | 4.336.829,75 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 363.366,83 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Elektrik Alımları | 4.381.917,26 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 2.441.588,50 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil) | 2.415.164,51 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | İçecek Alımları | 3.678,31 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Yem Alımları | 21.515,44 |
| 630 | 03 | 02 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 1.230,24 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | Giyim ve Kuşam Alımları | 13.650,50 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil) | 10.965,34 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Tören Malzemeleri Alımları | 2.685,16 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | Özel Malzeme Alımları | 1.418.276,41 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları | 1.340.477,78 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları | 11.031,04 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 3.569,10 |
| 600 25 01 06 00 Bedelsiz Olarak Alınan Taahhütler | | | | | 250.455,00 |
| NET GELİR TOPLAMI : | | | | | 251.133.302,93 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | | |
|--------------------|----|---------------------------|----|--------------|---|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | |
| Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 04 | Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri | 22.258,00 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 40.940,40 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları | 1.325,75 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 90 | Diğer Savunma Mal ve Malzeme Alımları ve Yapımları | 1.325,75 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 742.425,75 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 8.618,14 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 733.807,61 |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 1.307.760,01 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 659.477,21 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 659.477,21 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları | 177.583,75 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları | 177.583,75 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 470.690,00 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 470.690,00 |
| 630 | 03 | 04 | | | Görev Giderleri | 271.306,70 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | | Yasal Giderler | 116.398,41 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 116.298,41 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 90 | Diğer Yasal Giderler | 100,00 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 154.908,25 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 00 | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 313,70 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 02 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 7.019,44 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler | 147.575,15 |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 9.577.601,35 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 7.536.415,40 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 662.021,53 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA UNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | | |
|--------------------|----|---------------------------|----|--------------|---|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | |
| 630 | 02 | 05 | 01 | 02 | Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 506.984,13 |
| 630 | 02 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 2.251.723,27 |
| 630 | 02 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 4.115.686,20 |
| 630 | 02 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 197.430,02 |
| 630 | 02 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 21.782,72 |
| 630 | 02 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 139.090,13 |
| 630 | 02 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi) | 18.857,80 |
| 630 | 02 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 17.700,00 |
| 630 | 02 | 05 | 03 | | Taşıma Giderleri | 22.351,49 |
| 630 | 02 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri | 2.950,00 |
| 630 | 02 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri | 10.922,25 |
| 630 | 02 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 8.470,20 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | | Tarıf ve Bağlı Ödemeler | 215.147,86 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 167.061,25 |
| 630 | 02 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 48.086,33 |
| 630 | 02 | 05 | 05 | | Kiralar | 66.785,20 |
| 630 | 02 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | 66.785,20 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | | Diğer Hizmet Alımları | 1.539.470,70 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 01 | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri | 133.964,04 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 02 | Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri | 93.367,42 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 377.173,42 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 934.965,82 |
| 630 | 02 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 48.005,41 |
| 630 | 02 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 48.005,41 |
| 630 | 02 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırtaşıma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 48.005,41 |
| 630 | 02 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 1.263.973,50 |
| 630 | 02 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 637.085,17 |
| 630 | 02 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 53.858,21 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA UNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | | |
|--------------------|----|---------------------------|----|--------------|--|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | |
| 630 | 02 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 50.330,38 |
| 630 | 02 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara) | 24.720,13 |
| 630 | 02 | 07 | 01 | 04 | Yangından Korunma Malzemeleri Alımları | 6.560,00 |
| 630 | 02 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 492.607,00 |
| 630 | 02 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | 72.300,20 |
| 630 | 02 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 72.300,20 |
| 630 | 02 | 07 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 554.588,13 |
| 630 | 02 | 07 | 03 | 01 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | 4.803,78 |
| 630 | 02 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 328.154,70 |
| 630 | 02 | 07 | 03 | 03 | Yaşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 179.150,13 |
| 630 | 02 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 42.479,52 |
| 630 | 02 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 342.284,56 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 342.284,56 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarım Giderleri | 64.452,60 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | 02 | Okul Bakım ve Onarım Giderleri | 235.774,00 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | 03 | Hastane Bakım ve Onarım Giderleri | 35.021,56 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | 04 | Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri | 264,33 |
| 630 | 02 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 5.871,97 |
| 630 | 02 | | | | Cari Transferler | 5.183.918,90 |
| 630 | 02 | 01 | | | Görev Zararları | 3.092.963,00 |
| 630 | 02 | 01 | 01 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 3.092.963,00 |
| 630 | 02 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | 3.092.963,00 |
| 630 | 02 | 02 | | | Hazine Yardımları | 1.192.000,00 |
| 630 | 02 | 02 | 09 | | Diğer Hazine Yardımları | 1.192.000,00 |
| 630 | 02 | 02 | 09 | 20 | Üniversite Doner Sermaye Bütçelerine | 1.192.000,00 |
| 630 | 02 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 891.354,40 |

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | |
|-----------------|----|--------------|----|--|---------------|-----------------|--|--------------|--|--------------|--|
| 630 | 05 | 03 | 01 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 801.354,40 | | | | | | |
| 630 | 05 | 03 | 01 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | 801.354,40 | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | | Yurtdışına Yapılan Transferler | 7.601,50 | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 02 | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | 7.601,50 | | | | | | |
| 630 | 05 | 06 | 03 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | 7.601,50 | | | | | | |
| 630 | 11 | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 115.011,05 | | | | | | |
| 630 | 11 | 01 | | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları | 27.323,67 | | | | | | |
| 630 | 11 | 01 | 02 | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | 27.323,67 | | | | | | |
| 630 | 11 | 01 | 03 | Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar | 27.323,67 | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 87.687,38 | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 87.687,38 | | | | | | |
| 630 | 11 | 99 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 87.687,38 | | | | | | |
| 630 | 13 | | | Amortisman Giderleri | 11.621.915,72 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 11.177.598,50 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 02 | Binaların Amortisman Giderleri | 3.784.264,93 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | Binaların Amortisman Giderleri | 3.784.264,93 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 3.581.724,41 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 03 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 3.581.724,41 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 17.375,44 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 04 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 17.375,44 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 3.704.233,72 | | | | | | |
| 630 | 13 | 01 | 05 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 3.704.233,72 | | | | | | |
| 630 | 13 | 02 | | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 444.317,22 | | | | | | |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | |
|--------------------|----|---------------------------|----|--|--------------|
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | |
| Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | |
| 630 | 13 | 02 | 01 | Hakların Amortisman Giderleri | 444.317,22 |
| 630 | 13 | 02 | 00 | Hakların Amortisman Giderleri | 444.317,22 |
| 630 | 14 | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 2.236.668,25 |
| 630 | 14 | 01 | | Kırtasiye Malzemeleri | 590.417,72 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 590.417,72 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 590.417,72 |
| 630 | 14 | 02 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 31.763,20 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 31.763,20 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 31.763,20 |
| 630 | 14 | 03 | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 553.927,45 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 553.927,45 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 553.927,45 |
| 630 | 14 | 04 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 210.041,18 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 210.041,18 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 210.041,18 |
| 630 | 14 | 05 | | Temizleme Ekipmanları | 224.343,84 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 224.343,84 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 224.343,84 |
| 630 | 14 | 06 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri | 252.239,29 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri | 252.239,29 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri | 252.239,29 |
| 630 | 14 | 09 | | Canlı Hayvanlar | 3.557,34 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | Canlı Hayvanlar | 3.557,34 |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | | |
|--------------------|---|---------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 14 09 00 00 | Canlı Hayvanlar | | 3.557,34 | | | |
| 630 14 10 00 00 | Zirai Maddeler | | 376,54 | | | |
| 630 14 10 00 00 | Zirai Maddeler | | 376,54 | | | |
| 630 14 10 00 00 | Zirai Maddeler | | 376,54 | | | |
| 630 14 11 00 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | | 123.036,36 | | | |
| 630 14 12 00 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | | 123.036,36 | | | |
| 630 14 12 00 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | | 123.036,36 | | | |
| 630 14 13 00 00 | Yedek Parçalar | | 44.902,03 | | | |
| 630 14 13 00 00 | Yedek Parçalar | | 44.902,03 | | | |
| 630 14 13 00 00 | Yedek Parçalar | | 44.902,03 | | | |
| 630 14 15 00 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | | 1.994,20 | | | |
| 630 14 15 00 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | | 1.994,20 | | | |
| 630 14 15 00 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | | 1.994,20 | | | |
| 630 14 16 00 00 | Spor Malzemeleri Grubu | | 140.641,34 | | | |
| 630 14 16 00 00 | Spor Malzemeleri Grubu | | 140.641,34 | | | |
| 630 14 16 00 00 | Spor Malzemeleri Grubu | | 140.641,34 | | | |
| 630 14 17 00 00 | Basıncılı Ekipmanlar | | 6.183,20 | | | |
| 630 14 17 00 00 | Basıncılı Ekipmanlar | | 6.183,20 | | | |
| 630 14 17 00 00 | Basıncılı Ekipmanlar | | 6.183,20 | | | |
| 630 14 99 00 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | 53.244,56 | | | |
| 630 14 99 00 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | 53.244,56 | | | |
| 630 14 99 00 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | 53.244,56 | | | |
| 630 20 00 00 00 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | | 314.944,79 | | | |

| Kurum Kodu : 38.14 | | Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2015 | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 20 02 00 00 | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | | 314.944,79 | | | |
| 630 20 02 00 00 | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | | 314.944,79 | | | |
| 630 20 02 00 00 | Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri | | 314.944,79 | | | |
| 630 30 00 00 00 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | 6.509.921,18 | | | |
| 630 30 00 00 00 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | 6.509.921,18 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | | 13.825,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | | 3.186,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Diğer Giderler | | 10.639,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | | 1.528.380,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Diğer Giderler | | 1.528.380,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Diğer Sermaye Giderleri | | 4.967.716,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Diğer Sermaye Giderleri | | 4.967.716,00 | | | |
| 630 30 06 00 00 | Diğer Sermaye Giderleri | | 4.967.716,00 | | | |
| 630 99 00 00 00 | Diğer Giderler | | 17.574.004,71 | | | |
| 630 99 99 00 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | 17.574.004,71 | | | |
| 630 99 99 00 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | 17.574.004,71 | | | |
| 630 99 99 00 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | | 17.574.004,71 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI : | | | 228.599.893,26 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | 228.599.893,26 | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | 251.133.302,93 | | | | |
| İNDİRİM :ADE:SKONTO TOPLAMI (C) | | 0,00 | | NET GELİR (D= B- C) | | 251.133.302,93 |
| | | | | FAALİYET SONUCU D - A | | 22.533.409,67 |

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>

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 30 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 31 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 31 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 31 |
| 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI..... | 32 |
| 6. DENETİM GÖRÜŞÜ | 39 |
| 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 40 |
| 8. EKLER..... | 47 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Trakya 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 518.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 140.000.000.-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 119.008.335,92.-TL, gider toplamı 143.731.453,57.-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 21.720.512,84.-TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- 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.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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: İlk Madde Malzeme Hesabının Gerçek değerini Yansıtması

Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi Merkez Müdürlüğü 2015 yılı kesin mizanında yer alan 150 İlk madde ve malzeme hesabındaki miktarın depo ve birimlerdeki malzeme miktarı ile örtüşmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taşınır işlemleri" başlıklı 27'nci maddesinde;

"(1) İşletmelerce edinilen taşınırların kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uygulanır.

(2) Taşınırların muhasebe hesap planında yer alan ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarına kaydının sağlanması için, taşınır işlemlerini yürütmekle görevli birimler tarafından düzenlenen belgelerin bir nüshasının muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur." denilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"(1) Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme

tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı" nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre taşınır işlemlerini yürütmekle görevli birimler tarafından düzenlenen belgelerin bir nüshasının muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. Ayrıca Döner sermayelerde üç ayı geçmemek üzere üst yönetici tarafından belirlenen süre içerisinde tüketim malzemeleri onaylı listesinin en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir. Muhasebe yetkilisi de taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen taşınır işlem fişlerinde gösterilen tutarları 2'nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydetmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken söz konusu birimde üst yönetici tarafından herhangi bir süre belirlenmediği tespit edilmiştir. Bununla birlikte 31.12.2015 tarihi itibarıyla, hastane deposunda 2.264.932,41 TL, onkoloji biriminde 589.550,05 TL, eczanede 2.627.946,71 TL, mutfakta 751.332,89 TL ve toplamda 6.233.762,06 TL ilk madde ve malzeme bulunmakta olup, bu rakamın kesin mizanın 150 İlk madde ve malzeme hesabında yer alan 13,784,632.96 TL den farklı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevap vermemiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda çeşitli ambarlardaki ilk madde malzemelerin toplamının Kesin mizanda yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme hesabından farklı olduğu ifade edilmişti. Kamu İdaresi bu farklılığa ilişkin bir değerlendirmeyi cevabında sunmamıştır. Bu itibarla söz konusu hususun Raporda denetim görüşünü etkileyen hususlar içerisinde yer alması uygun olacaktır.

BULGU 2: İlk Madde ve Malzeme Alımları Kaydının Bir Sonraki Yılda Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının incelenmesinde; Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkez Müdürlüğünün ilk madde ve malzeme alımları hesap kayıt işlemlerinin yıl içinde yapılmayarak, bir sonraki mali yılda giderleştirme işlemleri ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taşınır işlemleri" başlıklı 27'nci maddesinde;

"(1) İşletmelerce edinilen taşınırların kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uygulanır.

(2) Taşınırların muhasebe hesap planında yer alan ilgili stok ve maddi duran varlık hesaplarına kaydının sağlanması için, taşınır işlemlerini yürütmekle görevli birimler tarafından düzenlenen belgelerin bir nüshasının muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur."denilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınırların kaydı" başlıklı 12'nci maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.

(2) Bu çerçevede;

a) Önceki yıldan devren gelen taşınırlar ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırlar,

b) Taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmalar,

c) Sayım sonucunda ortaya çıkan fazlalar, miktar ve değer olarak kayıtlara alınarak takip edilir."

"Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde;

"(1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş kaydedilir."

"Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"(1) Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe

kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur.

(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk madde ve malzemeler hesabı'nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında kaydedilmesi ve bunların giriş ve çıkış işlemlerinin mali yıl bitmeden muhasebe birimine bildirilmesi gerekmektedir.

Oysa işletmenin 2015 yılında edinmiş olduğu ilk madde ve malzemeleri yılsonuna kadar muhasebe birimine bildirmediği; giriş ve çıkış işlemlerini aynı ödeme emri belgesi üzerinden bir sonraki mali yılda gerçekleştirdiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabın da "Belirtilen bulgu ile ilgili Hastanemiz Depo birimlerinde gerekli çalışmalar yapılmıştır. Yeni gerçekleşen yapılandırma ile Hastane Merkez Deposu ve Mutfak deposu 3'er aylık; Eczane Deposu 1'er aylık hesap kayıt dönemleri halinde ilk madde kayıtlarını tutmaya başlamışlardır. Aynı sorunların tekrar etmemesi açısından ilgili birimlere uyarılar yapılmıştır." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgumuzda da belirtmiş olduğumuz gibi, ilk madde ve malzemeleri zamanında giderleştirmemekte ve bunu bir sonraki mali yılda 681 no'lu hesabını kullanarak aşağıdaki işlem ile yapmaktadır.

| | | |
|---------------------------------------|--------|--------|
| 150 İlk Madde ve Malzeme | XXXXXX | |
| 360 Ödemelerden Kesilen Damga Vergisi | | XXXXXX |
| 320 Satıcılar | | XXXXXX |
| 150 İlk Madde ve Malzeme | | XXXXXX |
| 681 Önceki Dönem Gider ve Zararları | XXXXXX | |

Bu duruma yönelik olarak Kamu İdaresi cevabında söz konusu hususun düzeltilmesine yönelik işlemleri başlattığını ifade etmiş olsa da, 2015 yılı kesin mizan 681 Önceki Dönem Gider ve Zararları Hesabında (-) 9.618.119,43 TL tutarında yüksek bir meblağın bulunduğu görülmektedir. Meblağın yüksekliği ilk madde ve malzeme alımları hesabının toplu biçimde yukarıdaki muhasebe kayıtları ile giderleştiğini teyit etmektedir. Meblağın büyüklüğü de göz önünde bulundurulduğunda söz konusu durumun Raporda denetim görüşünü etkileyen hususlar içerisinde yer alması ve takibinin sonraki mali yılda yapılması uygun olacaktır.

BULGU 3: Alınan Sipariş Avansları Hesabı Kayıtlarından Düşümlerin Yapılmaması

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkez Müdürlüğüne ait 340 Alınan sipariş avansları hesabına ilişkin mahsup işlemlerinin yapılmadığı ve bu hesabın kesin mizan ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "340 Alınan sipariş avansları hesabı" bölümünde;

"Hesabın niteliği

MADDE 276 - (1) Alınan sipariş avansları hesabı, işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği tutarların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 277 - (1) Alınan sipariş avansları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları

aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Alınan sipariş avansları bu hesaba alacak, tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Alınan sipariş avansına konu mal teslim edildiğinde veya öngörülen hizmet yapıldığında alınan avans tutarı bu hesaba, yapılan tahsilat tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç, mal veya hizmetin satış bedeli “60 Brüt Satışlar” grubunun ilgili hesabına, bu bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

2) Alınan sipariş avanslarından yapılan iadeler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, hastalardan, yararlanacakları hizmet karşılığı alınan tutarların 340 Alınan sipariş avansları hesabına kaydedilmesi ve hizmet gerçekleştikten sonra da bu kayıtların avans hesabından çıkarılarak gelir kaydının yapılması gerekmektedir.

2015 yılında hastanede 1.694.033,05 TL alınan sipariş avansı kaydı gerçekleşmiştir. hesabın detayının incelenmesinde, yılsonu itibariyle 1.659.534,32 avans işlemi yapıldığı bu işlemlere ilişkin 73.927,16 iade bulunduğu dolayısıyla yıl içerisinde gerçekleşen net avansın 1.585.607,16 TL (1.659.534,32-73.927,16) olduğu görülmüştür. Ayrıca hastane kayıtlarında hesaplanıp düşülmesi gereken hizmet bedeli olarak 1.609.842,31 TL’lik avans kaydının yapıldığı ve 59.680,00 TL’lik tutarın da henüz tahsil edilemediği dolayısıyla 1.552.162,31 TL’nin (1.609.842,31 - 59.680,00) tahsil edildiği fakat gelir kaydının yapılarak avanslardan mahsup işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak işletmenin kayıtlarında yer alan ve yukarıda bahsedilen tutarların birbirlerini desteklemediği, hizmetler gerçekleşmesine rağmen bunlara ilişkin gelir kayıtlarının yapılmadığı ve işletmenin hesap dökümleriyle kesin mizanlardaki rakamların birbirini doğrular nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi Cevabında “340 Alınan Sipariş Avansları hesabının kesin mizana uygun hale getirilmesi için gerekli muhasebe işlemleri gerçekleştirilmiş ve ekte Muhasebe İşlem Fişi ile bilginize sunulmuştur.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında söz konusu hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerin gerçekleştirildiğini belirtmiş olsa da, ekte belirtilen muhasebe kaydı ile

1.224.462,75 TL tutarındaki sipariş avansının kayıtlara aktarıldığı görülmüştür. Bununla birlikte 2015 yılsonu itibari ile kesin mizanda 2.393.630,65 TL tutarında sipariş avansı bulunduğu ve bunların henüz gelir kayıtlarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bulgumuzda belirtmiş olduğumuz tutarsızlıklara yönelik herhangi bir cevabın da İdarece verilmediği göz önüne alındığında, bulgumuzda belirtilen hususun Raporda denetim görüşünü etkileyen hususlar bölümünde yer alması uygun olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150 İlk madde ve malzeme alımları ve 340 Alınan sipariş avansları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dava Konusu Yapılan Alacaklar İçin Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesinin dava konusu etmiş olduğu ticari alacaklarına ilişkin 128 Şüpheli ticari alacaklar hesabını kullanmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel muhasebe kavramları" başlıklı 29'uncu maddesinin h bendinde;

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

"128 Şüpheli ticari alacaklar hesabı" bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 109'uncu maddesinde;

"Şüpheli ticari alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılır."

"129 Şüpheli ticari alacaklar hesabı" bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 111'inci maddesinin (1) numaralı bendinde;

"Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, İşletmenin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve dava safhasına aktarılan alacaklarının izlenmesi için 128 Şüpheli ticari alacaklar hesabını, karşılık hesabı olarak da 129 şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabını kullanması gerekmektedir.

Hal böyleyken İşletmenin fatura etmiş olduğu alacaklarına geç fatura edildiği bahsiyle Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan kesintilerin faiz tutarlarına ilişkin açmış olduğu dava nedeniyle ortaya çıkan 227.158,94 TL şüpheli ticari alacağının 128 Şüpheli ticari alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken buna ilişkin muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “128 Şüpheli Ticari alacaklar hesabının kullanımında ki aksaklıklar giderilmiş olup; gerekli birimlere belirtilen konu ile ilgili azami hassasiyet gösterilmesi hususunda gerekli uyarılar yapılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında gerekli uyarıların yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, konu ile ilgili olarak herhangi düzeltme işlemi gerçekleştirilmemiştir. Söz konusu hususun bir sonraki mali yılda izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının % 100 Amortisman Ayrılarak Giderleştirilmemesi

Döner sermaye İşletmesine bağlı birimlerin 267- Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabında yer alan varlıklarını mali yıl sonunda % 100 amortisman ayırarak giderleştirmedeği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “26 Maddi olmayan duran varlıklar” bölümünün “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 221'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinin 5'inci paragrafında,

“5) Amortisman süresi, maddi olmayan duran varlığın muhasebe kayıtlarına girdiği yıldan başlar. Uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir.” denilmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hüküm bulunmayan haller” başlıklı 599'uncu maddesinde ise;

“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.” denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “26 Maddi olmayan duran varlıklar” bölümünün “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 193'üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinin 4'üncü paragrafında;

“Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi 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 esas ve usuller, uygulanacak

amortisman ve tükenme payı süresi, yöntemi ve oranları ile duran varlık çeşitlerine göre tutulacak defterler Bakanlıkça belirlenir.” denilmektedir.

“Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 28) Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 5 numaralı bölümünün ikinci bendinde;

“Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL’yi, taşınmazlar için 34.000 YTL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre diğer maddi olmayan duran varlıkların tutarına bakılmaksızın mali yıl sonunda % 100 amortisman dahilinde 268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-) kullanılmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünün 15.401,36 TL, Diş Hekimliği Fakültesinin 42.244,00 TL ve Teknoloji Araştırma Merkezinin 8.000,00 TL tutarındaki diğer maddi olmayan duran varlıklarını yıl sonunda % 100 amortisman ayırarak giderleştirmedeği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “ belirtilen bulguya istinaden gerekli düzeltmeler Mart 2016 tarihinde gerçekleştirilmiş olup muhasebe kayıtları ekte bilginize sunulmuştur.” Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında gerekli amortismanın ayrıldığı belirtilmiş olsa da, söz konusu duruma ilişkin olarak Diğer Duran Varlıklar hesabı içerisinde yer alan 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının (-) kullanıldığı görülmüş olup, kullanılması gereken hesabın Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 268 Birikmiş Amortismanlar hesabı olması gerektiği açıktır.

BULGU 3: Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabında Bekleyen Tutarların Bulunması

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkez Müdürlüğünün 2015 yılı kesin mizanında 397 Sayım ve tesellüm fazlaları hesabında bekleyen tutarların bulunduğu görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 397 "Sayım ve tesellüm fazlaları hesabı" bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 328'inci maddesinde;

*"Sayım ve tesellüm fazlaları hesabı, sayımlar sonunda tespit edilen kasa, stok, menkul kıymet ve maddi duran varlıklar fazlalarıyla, üniteler arası yollamada ortaya çıkan fazlaların, nedenleri tespit edilinceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır."*denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre sayımlar neticesinde ortaya çıkan fazlaların nedeni belirleninceye kadar geçici olarak bu hesapta tutulması gerekmektedir.

Hal böyleyken 2015 yılı kesin mizanında yer alan 811.377,43 TL'nin nedeninin yıl içinde belirlenmediği ve bu nedenle herhangi bir işlem yapılmayarak 397 Sayım ve tesellüm fazlaları hesabında bekletildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında "Sayım ve Tesellüm fazlaları 397 hesabında bulunan tutarlarla ilgili olarak nedenleri tespit edilerek belirtilen hesap kapatılmış ve ekte Muhasebe Kayıtları bilginize sunulmuştur." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında konuya ilişkin muhasebe kaydının yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, bu hususun nedenini ortaya koymamıştır. Söz konusu muhasebe kaydı yapılırken sayım ve tesellüm fazlalığının nedeni ortaya koyulmalı ve bu nedene istinaden işlem yapılmalıdır.

BULGU 4: Sayım ve Tesellüm Noksansları Hesabında Bekleyen Tutarların Bulunması

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkez Müdürlüğünün 2015 yılı kesin mizanında 197 Sayım ve tesellüm noksansları hesabında bekleyen tutarların bulunduğu görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 197 "Sayım ve tesellüm noksansları hesabı" bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 164'üncü maddesinde;

"Sayım ve tesellüm noksansları hesabı, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa,

döviz, alınan çek, menkul kıymet ve benzeri noksanlıkların, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.”

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre sayımlar neticesinde ortaya çıkan eksikliklerin nedeni belirleninceye kadar geçici olarak bu hesapta tutulması gerekmektedir.

Hal böyleyken ilgili birimin 2015 yılı kesin mizanında yer alan 758.760,76 TL'nin yıl içinde nedeninin belirlenmediği ve bu nedenle herhangi bir işlem yapılmayarak 197 Sayım ve tesellüm noksanları hesabında bekletildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “Sayım ve Tesellüm noksanları hesabi 197 de bekletilen tutarlarla ilgili olarak işletme Müdürlüğümüze bağlı tüm depo birimlerine gerekli uyarılar yapılarak belirtilen tutarlarının nedenin saptanması için gerekli çalışmalara başlanmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gerekli uyarıların yapıldığını ve belirtilen tutarlarının nedenin saptanması için gerekli çalışmalara başlandığını ifade etmiş olsa da, söz konusu hususa ilişkin somut bir veri ortaya koyulmamıştır.

BULGU 5: Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

Döner Sermaye işletme hesaplarının incelenmesinde; önceki yıllara ait sahibine iade edilmeyen süresi geçmiş teminat mektuplarının bulunduğu tespit edilmiştir.

Teminat mektupları hesabı, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Teminat mektubu alındığında ilgili hesaba kayıt yapılmakla beraber süresi biten veya uzatılan teminat mektupları ile ilgili olarak herhangi bir işlem gerçekleştirilmemektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 35'inci maddesinde;

“Kesin teminat mektuplarının süresi, ihale konusu işin bitiş tarihi dikkate alınmak suretiyle idare tarafından belirlenir”

denilmektedir.

Teminat mektuplarının geçerlilik süresinden sonra banka nezdinde hiçbir hüküm ifade etmemesi nedeni ile mektupların süresi ile ilgili olarak muhasebe kayıtlarının gerçeğe uygun bir şekilde yapılarak takip edilmesi gerekmektedir.

Bunun yanında 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesi hükmüne göre, taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine

getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcu olmadığı tespitinden sonra kesin teminat ve ek kesin teminatların;

a) Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanının,

b) Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülme hallerde ise tamamının,

Yükleniciye iade edilmesi gerekmektedir.

Anılan Kanunun “İade edilemeyen teminatlar” başlıklı 14’üncü maddesinde; 13’üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kesin kabul tarihinden veya garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilmeyen kesin teminat mektuplarının hükümsüz kalacağı ve bankasına iade edileceği, teminat mektupları dışındaki teminatların sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün Teminat Mektuplarına ilişkin 15 sıra no’lu Tebliğinin “Eski Yıllara Ait Banka Teminat Mektupları ve İpotek Senetlerinin Tasfiyesi Hakkında Yapılacak İşlemler” başlıklı 2’nci bölümünün “(B) Saymanlıklarca Yapılacak İşlemler” kısmının 2’nci maddesinde de;

“Saymanlık kayıtlarında bulunan eski yıllara ait teminat mektupları ve ipotek senetleri ile ilgili olarak gerekli işlemin yapılabilmesi için Ek-1 form üç nüsha olarak düzenlenerek iki nüshası teminatı teslim ettiren ilgili idareye gönderilecektir.

Teminat konusu işten dolayı borcu olup olmadığı, kesin kabulünün yapıp yapılmadığı veya taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilip getirilmediğinin tespitine ilişkin bilgileri içeren ve ilgililerin imzası ile ita amirinin onayını da taşıyan söz konusu formlar idarelerden geldiğinde;

a) Kesin kabulü yapılmış veya teminata konu işlem sonuçlanmış, ancak, ilgisi tarafından geri alınmaması nedeniyle saymanlıklarda saklanan teminat mektupları ve ipotek senetleri için, müteahhidin teminat konusu işten dolayı idareye, Sosyal Sigortalar Kurumuna ve ücret sayılan ödemelerden kestiği vergiler nedeniyle vergi dairesine borcu olup olmadığı araştırılarak, borcu olduğunun tespit edilmesi durumunda teminatın paraya çevrilmesi

sağlanacaktır.

b) Müteahhidin borcunun bulunmadığının anlaşılması halinde, saymanlık kayıtlarından çıkarılarak; teminat mektupları düzenleyen bankaya, ipotek senetleri ise ilgili tapu sicil müdürlüğüne bir yazı ekinde gönderilecektir. Teminat mektubunu düzenleyen bankanın tüzelkişiliği sona ermiş ise düzenlenen bir tutanakla teminat mektupları imha edilecektir.

c) Teminat konusu taahhüdün devam ettiğinin bildirilmesi durumunda ise teminat mektubunun veya ipotek senedinin tarihi, numarası, müteahhidi ve hangi iş için verildiği ile tutarı belirtilmek suretiyle işin halen devam ettiği ve teminat mektubunun veya ipotek senedinin işlemde olduğu, ilgili bankaya veya ilgili tapu sicil müdürlüğüne bildirilecektir. Ayrıca, yürürlükteki mevzuata göre söz konusu teminatın değiştirilmesi sağlanacaktır. ”denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; muhasebe biriminin, Tebliğ’de yer alan hususların araştırılması amacıyla teminat mektuplarını ilgili idareye bildirmesi ve idareden gelen cevaba göre Tebliğ’deki işlemleri uygulaması gerekmektedir. Süresi geçmiş teminat mektuplarının muhasebe biriminde bekletilmesine gerek bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “Sözleşme süresi ve sözleşmeden doğan yükümlülüklerin bitmiş olduğu ihaleler ile ilgili olarak Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirmeler yapılarak Kurumumuz hesaplarında muhafaza edilen kati teminat mektuplarının ivedilikle hak sahiplerine iadesi için gerekli idari tedbirler alınmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında gerekli bildirimlerin yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, konu ile ilgili olarak herhangi bir iade işlemi gerçekleştirilmemiştir. Söz konusu hususun bir sonraki mali yılda izlenmesi uygun olacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ | | BİLANÇO Tüm Birimler 01/01/2015 - 31/12/2015 | | Tarih : 22/02/2016 11:55 Sayfa : 1 / 1 | | | |
|---|---|--|---------------|---|---|---------------|----------------|
| Hesap No | Hesap | Önceki Dönem | Cari Dönem | Hesap No | Hesap | Önceki Dönem | Cari Dönem |
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 28.498.948,11 | 33.271.929,74 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 82.411.447,30 | 108.531.824,93 |
| 10 | HAZIR DEĞERLER | 3.911.729,14 | 5.621.947,21 | 30 | MALİ BORÇLAR | 30.268,00 | 222.183,59 |
| 100 | KASA HESABI | 3.785,99 | 5.984,76 | 303 | İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 30.268,00 | 222.183,59 |
| 102 | BANKALAR HESABI | 3.907.943,15 | 5.615.962,45 | 32 | TİCARİ BORÇLAR | 74.291.460,51 | 98.954.808,98 |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GONDERME EMİRLERİ HESABI | | | 320 | SATICILAR HESABI | 74.055.210,77 | 98.683.754,58 |
| 108 | DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | | | 326 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 236.249,74 | 270.854,42 |
| 12 | TİCARİ ALACAKLAR | 13.630.234,52 | 12.427.257,42 | 33 | DİĞER BORÇLAR | 1.591.938,75 | 2.425.318,08 |
| 120 | ALICILAR HESABI | 13.624.479,85 | 12.408.416,16 | 335 | PERSONELE BORÇLAR HESABI | 505.989,92 | 451.048,15 |
| 123 | BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 5.754,67 | 20.841,26 | 336 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 1.085.948,83 | 1.974.269,91 |
| 128 | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI | 609.753,00 | 609.753,00 | 34 | ALINAN AVANSLAR | 2.018.088,65 | 2.393.630,65 |
| 129 | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIGI HESABI (-) | 609.753,00 | 609.753,00 | 340 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI | 2.018.088,65 | 2.393.630,65 |
| 13 | DİĞER ALACAKLAR | 326.198,78 | 504.948,78 | 36 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.918.255,96 | 3.724.708,22 |
| 134 | İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR | 30.268,00 | 222.183,59 | 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 2.200.072,40 | 1.900.178,15 |
| 135 | PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI | 158.738,28 | 145.555,21 | 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 1,99 | |
| 136 | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 137.194,50 | 137.207,98 | 362 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 402.104,50 | 544.769,65 |
| 15 | STOKLAR | 9.854.130,42 | 13.808.202,46 | 363 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 1.244.045,22 | 1.092.527,67 |
| 150 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 9.854.130,42 | 13.808.202,46 | 369 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 72.031,85 | 187.232,75 |
| 19 | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 776.655,25 | 908.575,87 | 39 | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | 561.439,43 | 811.377,43 |
| 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | 16.008,49 | 148.927,11 | 391 | HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | | |
| 191 | İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | | | 397 | SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI | 561.439,43 | 811.377,43 |
| 195 | İŞ AVANSLARI HESABI | 1.888,00 | 1.888,00 | 5 | ÖZ KAYNAKLAR | 53.603.075,82 | 75.323.588,66 |
| 197 | SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI | 758.760,76 | 758.760,76 | 50 | ÖDENMİŞ SERMAYE | 518,38 | 518,38 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 309.423,37 | 63.693,47 | 500 | SERMAYE HESABI | 518,38 | 518,38 |
| 24 | MALİ DURAN VARLIKLAR | | 144.000,00 | 57 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 432.523,63 | 1.856.583,36 |
| 248 | DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | 48.000,00 | 570 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI | 432.523,63 | 1.856.583,36 |
| 249 | DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIGI HESABI (-) | | 192.000,00 | 58 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | 32.538.898,51 | 55.480.177,56 |
| 25 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 296.738,01 | 786,00 | 580 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | 32.538.898,51 | 55.480.177,56 |
| 253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 235.670,73 | 786,00 | 59 | DÖNEM NET KARI/ZARARI | 21.497.221,32 | 21.720.512,84 |
| 255 | DEMİRBAŞLAR HESABI | 61.065,28 | | 590 | DÖNEM NET KARI HESABI | 1.544.301,39 | 586.571,53 |
| 26 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 12.687,36 | 79.540,53 | 591 | DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) | 23.041.522,71 | 22.287.084,37 |
| 260 | HAKLAR HESABI | | 13.895,17 | | | | |
| 267 | DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | 12.687,36 | 65.645,36 | | | | |
| | AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 28.808.371,48 | 33.208.236,27 | | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 28.808.371,48 | 33.208.236,27 |

| Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 Yılı Kümülatif Gelir Tablosu | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|
| Hesap | Açıklama | Önceki Dönem | Cari Dönem |
| 60 | BRÜT SATIŞLAR | 115754243,9 | 119931175,9 |
| 600 | YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI | 115734243,9 | 118566875,9 |
| 602 | DİĞER GELİRLER HESABI | 20000 | 1364300 |
| 61 | SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 3538262,96 | 1604943,64 |
| 610 | SATIŞTAN İADELER HESABI (-) | 3538262,96 | 1604943,64 |
| | NET SATIŞLAR | 112215980,9 | 118326232,2 |
| 62 | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 81590651,47 | 72520349,8 |
| 622 | SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-) | 81590651,47 | 72520349,8 |
| | BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 30625329,42 | 45805882,41 |
| 63 | FAALİYET GİDERLERİ (-) | 51741105,56 | 58433019,31 |
| 632 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI | 51741105,56 | 58433019,31 |
| | FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -21115776,14 | -12627136,9 |
| 64 | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 160558,55 | 679745,58 |
| 642 | FAİZ GELİRLERİ HESABI | 118644,68 | 323547,51 |
| 649 | DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI | 41913,87 | 356198,07 |
| 65 | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | 137964,82 | 192000 |
| 654 | KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-) | 137964,82 | 192000 |
| | OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | -21093182,41 | -12139391,32 |
| 67 | OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 388600,78 | 38828,07 |
| 679 | DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI | 388600,78 | 38828,07 |
| 68 | OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | 792639,69 | 9619949,59 |
| 681 | ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-) | 792639,69 | 9619930,43 |
| 689 | DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-) | 0 | 19,16 |
| 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI | -21497221,32 | -21720512,84 |
| 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI | -21497221,32 | -21720512,84 |

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>