



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ORDU ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ordu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

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

6767 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Ordu Üniversitesine 2017 yılı için tahsis edilen Kesintili Başlangıç Ödeneği (KBÖ) 118.735.000 TL'dir. Yıl içinde yapılan aktarma ve ekleme bütçe işlemleri neticesinde üniversitenin toplam ödeneği 153.366.199 TL olmuştur. Yıl sonu itibariyle toplam ödeneğin ise 148.666.079 TL'si harcanmış ve nakdi gerçekleşme oranı ise % 96,94 olarak neticelenmiştir

Yine 6767 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Ordu Üniversitesinin bütçe gelirleri toplamı 118.735.000 TL olarak tahmin edilmiş olup yıl sonu itibariyle toplam gelirleri 151.424.645 TL olarak gerçekleşmiştir. Üniversite gelirlerinin gerçekleşme oranının ise %128 olduğu görülmektedir.

Ordu Üniversitesinin 2017 mali yılı gelir ve gider tabloları aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Kesintili Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	118.735.000	153.366.199	148.666.079	96,94

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Gelirleri Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
----------	-------------------------	---------------------------	-----------------------------

Bütçe Gelirleri Toplamı	118.735.000	151.424.645	128
--------------------------------	-------------	-------------	-----

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 151.424.645 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 148.666.079 TL dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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: Döner Sermaye İşletmesine ait Sermaye Taahhüdünün Mali Tablolarda Gösterilmemesi

2009 yılında kurulan Ordu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin kuruluş sermayesi 100 TL olup bu tutarın özel bütçeden nakdi olarak ödenmediği, taahhüt edilen tutarın 241 ve 247 Hesaplarda da izlenmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişine ilişkin hükümler içeren 161'inci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği, ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarlarının ise bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilerek bütçe hesapları ile ödemenin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde kamu idaresine bağlı olarak kurulmuş işletmelere tahsis edilen sermaye, döner sermaye olarak tanımlandığından Ordu Üniversitesi özel bütçe kamu idaresi olup kendisine bağlı kurduğu işletmenin sermayesini de ödemek ya da taahhüt etmek durumundadır. Üniversite 2009 yılından bugüne değin Döner Sermaye İşletmesine nakdi bir ödeme yapmamış, dolayısıyla 241 hesabını kullanmamıştır. Diğer taraftan nakdi ödeme yapılmaması nedeniyle taahhüt

olarak kalan işletme sermayesi de 241 ve 247 Hesaplarında gösterilmeyerek mali tablolarda eksik gösterime neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına Döner Sermaye İşletmesi tarafından kuruluş sermayesine ilişkin herhangi bir bildirim yapılmadığından buna ilişkin olarak 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabını içeren yevmiye kaydının yapılamadığı, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile gerekli yazışmaların gerçekleştirildiği, yazışmalara müteakip gereken kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesinin kuruluş sermayesi olan tutarın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi gerektiği hususunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip edilen denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Büyük Bakım Onarımlarının ve Çevre Düzenleme-Alt Yapı İşlerinin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2017 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış olan bina ve altyapı işlerinin 31.12.2017 tarihine kadar 252 Binalar Hesabı ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde, "*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*" denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Üniversitede 2017 yılı yatırım programı çerçevesinde geçici kabulü yapılan ve 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun E Cetvelinin 37'nci maddesinde yer alan limitlerin üzerinde kalan gayrimenkullerden büyük bakım onarım giderlerine ait 3 adet iş, alt yapı ve çevre düzenlemesine ilişkin ise 2 adet iş mevcut olup sene sonunda bu işlere ait harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla muhasebenin temel ilkelerinden olan tam açıklama ilkesi ve

Yönetmeliğin amir hükmü karşısında mali tablolarda 251 Hesabında 523.800 TL, 252 Hesabında ise 961.005,24 TL olmak üzere toplamda 1.484.805,24 TL eksikliğe yol açılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitede 2016 ve öncesi yıllarda gerekli kayıtların düzenli olarak yapıldığı, 2017 yılında Bütünleşik Kamu Mali Yönetimi sistemine geçiş aşamasında sisteme entegrasyon ve eğitim çalışmaları sebebiyle bulguda belirtilen hesapların tutulması konusunda eksiklikler yaşandığı. 2018 mali yılında ve sonrasında belirtilen bulguda tespit edilen hususlar konusunda dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Geçici kabulü yapılan büyük bakım onarımlarının ve çevre düzenleme-alt yapı işlerinin 251 yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı ile 252 binalar hesabına aktarılması gerektiği hususunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ordu Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleriyle ilgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi.

Üniversitenin 2017 yılı verileri ve mali tabloları üzerinde yapılan inceleme sonucunda kiraya verilen taşınmazlara ilişkin olarak 993 ve 999 Nazım Hesaplara kayıtlarının doğru yapıldığı görülmekle birlikte kiraya verilen bu taşınmazların kayıtlı değerleriyle aynı zamanda 990 ve 999 hesaplara kaydedilmediği görülmüştür. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Kiraya verilen taşınmazlar 990 ve 993 kira tutarlarıyla izlenmekle birlikte kayıtlı değerleriyle 990 ve 993 de izlenmemesi sonucunda bilançonun bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan nazım hesaplar itibarıyla bilanço dip notlarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz kiralama işlerinde kiralanan kısımların, taşınmazların bir kısmını teşkil etmekte olduğu, taşınmazların tamamının kiralanan kısmının söz konusu olmadığı, bu durumda ilgili hesapların kullanılıp kullanılmayacağı hususunda Maliye Bakanlığı ile yapılan görüşmelerde, ilgili hesapların bahsedilen durumda kullanılmayacağı belirtilmiş, bu gerekçelerle kiralamalarda 990 Kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri hesabı ve 999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesaplarının çalıştırılmadığı dile getirilmiştir.

Sonuç olarak Kiraya verilen taşınmazlar 990 ve 993 kira tutarlarıyla izlenmekle birlikte kayıtlı değerleriyle 990 ve 993 de izlenmemesi sonucunda bilançonun bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan nazım hesaplar itibarıyla bilanço dip notlarında hataya neden olunmuştur.

Üniversite her ne kadar cevabında bulgu hususuna ilişkin olarak Maliye Bakanlığında uygulamaların doğruluğu yönünde görüş alındığını belirtmiş ise de mevzuat gereği söz konusu hesapların kullanılması uygun olacaktır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.68		Adı : ORDU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		28.105.223,91		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.442.225,36	
10 HAZİR DEĞERLER		6.455.450,30		32 FAALİYET BORÇLARI		912.625,37	
100 KASA HESABI		1.140,34		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		912.625,37	
102 BANKA HESABI		5.492.689,63		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.058.640,22	
104 PROJE ÖZEL HESABI		961.620,33		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.009.665,82	
12 FAALİYET ALACAKLARI		16.033.177,39		333 EMANETLER HESABI		1.048.974,40	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		15.542.811,08		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.470.959,77	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		76.905,20		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.424.809,98	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		413.461,11		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		43.683,68	
14 DİĞER ALACAKLAR		627.944,57		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		2.466,11	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		627.944,57		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.732.127,00	
15 STOKLAR		2.199.464,74		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		3.714.257,39	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.199.464,74		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		3.714.257,39	
16 ÖN ÖDEMELER		2.789.186,91		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		17.869,61	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.789.186,91		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		17.869,61	
2 DURAN VARLIKLAR		401.477.964,31		5 ÖZ KAYNAKLAR		421.408.835,86	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		401.431.561,12		50 NET DEĞER		183.345.155,93	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		197.681.396,73		500 NET DEĞER HESABI		183.345.155,93	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		7.910.933,03		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		217.388.333,38	
252 BİNALAR HESABI		134.170.697,22		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		217.388.333,38	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		19.712.160,63		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		20.675.346,55	
254 TAŞITLAR HESABI		2.758.765,98		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		20.675.346,55	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		25.782.540,45		26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-42.357.189,01		260 HAKLAR HESABI		2.798.392,42	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		55.772.256,09		268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.798.392,42	
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		560,19		29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		45.843,00	
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		560,19		294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		777.729,11	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		45.843,00		299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-731.886,11	
AKTİF TOPLAMI		429.583.188,22		PASİF TOPLAMI		429.583.188,22	

Bilanço Dip Notları

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.479.227,07
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.479.227,07
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	654.763,30
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	654.763,30
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.239.539,16
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	10.239.539,16
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.071.609,55
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.071.609,55
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.025.956,28
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.025.956,28
993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel	197.259,77
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	34.758.084,48
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	34.955.344,25

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.68				Adı: Ordu Üniversitesi		Yılı: 2017					
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ			CARİ YIL(N)		EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ		CARİ YIL(N)		
630			Giderler Hesabı	113.755.591,17		600		Gelirler Hesabı	134.465.121,54		
630	1		Personel Giderleri	66.844.259,35		600	3		6.489.013,20		
630	1	1	Memurlar	63.730.977,08		600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		6.168.224,46
630	1	2	Sözleşmeli Personel	225.300,00		600	3	6	Kira Gelirleri		320.473,60
630	1	3	İçöler	1.985.581,12		600	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		315,14
630	1	4	Geçici Personel	722.019,90		600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		123.106.580,83
630	1	5	Diğer Personel	180.381,25		600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		1.552.203,92
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.369.537,19		600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		117.447.000,00
630	2	1	Memurlar	8.775.183,77		600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		5.044,70
630	2	2	Sözleşmeli Personel	50.692,46		600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar		348.302,87
630	2	3	İçöler	366.991,27		600	4	5	Proje Yardımları		3.754.029,34
630	2	4	Geçici personel	169.789,85		600	5		Diğer Gelirler		4.373.250,86
630	2	5	Diğer Personel	6.879,84		600	5	1	Faiz Gelirleri		220.593,61
630	3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.188.376,14		600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar		916.850,39
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.747.846,21		600	5	3	Para Cezaları		15.356,02
630	3	3	Yolluklar	1.510.160,80		600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler		3.220.450,84
630	3	4	Yasal Giderler	188.667,25		600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		336.396,15
630	3	5	Hizmet Alımları	13.653.383,47		600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		336.396,15
630	3	6	Temsil ve Tanıtım Giderleri	29.443,10		600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel		159.880,50
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	395.713,40		600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Ed Gel		159.880,50
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	663.161,91		610			İndirim, İade ve İskontolar Hesabı		34.183,82
630	5		Carî Transferler	1.779.105,87		610	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		34.183,82
630	5	1	Görev Zararları	1.568.619,77		610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		32.193,31
630	5	2	Hazine Yardımları	131.000,00		610	3	6	Kira Gelirleri		1.990,51
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	79.486,10					NET GELİR TOPLAMI		134.430.937,72
630	7		Sermaye Transferleri	73.266,20							
630	7	1	Yurtiçi Transferleri	73.266,20							
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	156.861,11							
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	156.861,11							
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	11.941,79							
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00							
630	12	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.118,96							
630	12	5	Diğer Gelirler	822,83							
630	13			10.260.067,96							
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.529.855,34							
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.730.212,62							
630	14			1.954.717,68							
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	409.412,56							
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.287,07							
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	389.865,55							
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	133.449,41							
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	194.816,03							
630	14	6	Giyecek, Mefruhat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	199.553,95							
630	14	7	Yiyecek	12.153,71							
630	14	8	İçecek	16.374,15							
630	14	9	Canlı Hayvanlar	2.294,81							
630	14	10	Zirai Maddeler	23.194,25							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	296.277,95							
630	14	13	Yedek Parçalar	63.302,27							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	24.723,78							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	27.372,90							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	70.681,20							
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.740,00							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	87.218,09							
630	20			34.917,29							
630	20	1	Gelirlerden Alıcılardan Silinenler	32.867,37							
630	20	2	Kişilerden Alıcılardan Silinenler	2.049,92							
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	52.911,32							
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	52.911,32							
630	99		Diğer Giderler	29.629,27							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	29.629,27							
			GİDERLER TOPLAMI	113.755.591,17							
GİDERLER TOPLAMI(A)				113.755.591,17		NET GELİR(D=B-C)				134.430.937,72	
GELİRLER TOPLAMI(B)				134.465.121,54		FAALİYET SONUCU D-A				20.675.346,55	
İNDİRİM, İADE ve İSKONTOLAR TOPLAMI				34.183,82							

