



ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ	1
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	40



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ONDOKUZ MAYIS
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	15
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
EKLER.....	22

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Ondokuz Mayıs Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi Özel Bütçesi için 2013 yılı öngörülen Bütçe Giderleri toplamı 248.578.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Giderler toplamı 256.787.467,06-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 150.507.689,75-TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 26.991.154,37-TL, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri 35.176.308,06-TL, Cari Transferler 4.106.962,83-TL, Sermaye Giderleri 40.005.352,05-TL'dir.

2013 yılı öngörülen Bütçe Gelirleri toplamı 248.578.000,00-TL ve dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 271.100.913,78-TL'dir. Bu tutarın 23.513.792,84-TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden 229.909.481,05-TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar, 17.677.991,18-TL'si Diğer Gelirlerden, 69.024,82-TL'si ise Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadelerden meydana gelmektedir.

"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.

- 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 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.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarın kurum binalarının tümüne ilişkin durumu yansıtması

252 Binalar Hesabında kayıtlı tutar, kurum binalarının tümüne ilişkin durumu yansıtılmamaktadır.

Kurumun 4 ayrı yerleşke ve çeşitli ilçelerde toplam 570.819 m² alana sahip binalarının olduğu göz önüne alındığında mizanda yer alan 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Konuya ilişkin olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md. 8, 9-g, 24, 25, 27) ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin (Md.170/1-a, 175) ilgili maddelerinde binalar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Buna göre, muhasebe kayıtlarının ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Kurum Hesap Planında belirtilen hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçek değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki binaların envanterleri ve değer tespit çalışmaları 2013 yılında başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2:

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) hesaplarında denkliğin olmaması

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile bilimsel araştırma projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

-102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 1.524.884,59 TL,

-162.1.1.7.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL,

-162.1.1.8.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL,

-162.1.2.5.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinde Verilen Krediler Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL,

-164.10.99.0.0 ekonomik kodlu BAP nitelikli Diğer Çeşitli Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 4.683.018,64 TL,

olmak üzere Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin nakit, avans ve krediler ile akreditiflerin toplam borç bakiyeleri tutarı 6.207.903,23 TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 9.075.846,87 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç itibarı ile 2.867.943,64 TL tutarında emanet hesabında mevcut aleyhine karşılığı olmayan borç kaydı nedeni ile anılan denkliğin olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere bilimsel araştırma projelerinden yapılan harcamalar ve mahsup edilen avans tutarları 333 hesaba borç kaydıyla muhasebeleştirilmektedir. Duran varlık edinimine yönelik bazı alımlarda, 333 hesap yerine doğrudan ilgili duran varlık hesabının borç kaydının muhasebeleştirilmesi nedeniyle söz konusu tutarsızlık oluşmuş olup gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapıldığı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3:

BAP özel hesabına aktarılan tutarların gider gerçekleşmeden bütçeye gider kaydedilmesi

Bilimsel araştırma projelerine ilişkin gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan tutarların tamamının henüz gider gerçekleşmeden tamamının bütçeye gider kaydedildiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen İlişkin Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller belirlenmiştir.

Söz konusu esas ve usullerin genel ilkeler başlıklı 4 üncü maddesinde:

“a) Bilimsel araştırma projelerine ilişkin olarak yükseköğretim kurumları bütçelerinde tefrik edilen ödeneklerden, bütçelerine gider kaydı yapılmak suretiyle mal ve hizmet alınamaz, ödeme yapılamaz. Söz konusu harcamalar, özel hesaptan gerçekleştirilir.

b) Özel hesaba aktarılan tutarlar ve projelere ilişkin giderler, yükseköğretim kurumları bütçe ve faaliyet gelir-giderleriyle ilişkilendirilmeksizin, emanet hesaplarda izlenir.” hükmü yer almaktadır.

Bütçe ödeneklerinin özel hesaba aktarılması başlıklı 5 inci maddesine göre, Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler, “03- Mal ve Hizmet Alımları” ile “06- Sermaye Giderleri” ekonomik kodlarını içeren tertiplerden tahakkuka bağlanmak suretiyle proje özel hesabına aktarılır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeler doğrultusunda Bilimsel Araştırma Projeleri için sağlanan ödeneklerin kullanılmasında özel hesabın açılacağı ve buradan harcama yapılacağı öngörülmüştür.

Maliye Bakanlığınca aktarılan tutarlar veya Üniversite Döner Sermayelerden alınan paylar Kurum hesabına (Cari Hesap) yatırıldığında söz konusu esas ve usuller doğrultusunda Üniversite bütçesine bir taraftan gelir kaydedilirken (800 Kodlu Hesap) diğer taraftan Faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) alınmaktadır.

Gelir kaydı yapılan bu tutarların tamamı ödenekleştirme işlemleri sonucunda Üniversite

bütçesine gider yazılmak üzere 630 ve 830 kodlu hesaplara aktarılmaktadır.

Yapılan incelemede 2013 yılı için 102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına ait Banka Hesabının 2012 yılı borç bakiyesinin 8.501.871,15 TL, 2013 yılı borç kaydının 177.150.157,12 TL olduğu görülmektedir. Diğer bir deyişle 2013 yılında anılan hesaba 168.648.285,97 TL tutarında nakit aktarımının olduğu anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan 2013 yılı için 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabının alacak bakiyesinin 9.075.846,87 TL olduğu görülmektedir.

Yukarıda işlemlere bakıldığında gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan tutarların tamamının bütçeye gider kaydedilmesine karşın bu tutarın harcanmadığı ve ertesi yıla devrettiği, dolayısıyla gerçekte bütçe giderinin henüz oluşmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, gelir karşılığı ödenekleştirilen ve özel hesaba aktarılan 9.075.846,87 TL tutarın, 630 ve 830 kodlu hesaplara aktarılarak bütçeye gider kaydedilmesine karşın bu tutarın harcanmadığı ve ertesi yıla devrettiği anlaşılmaktadır.

Gerçek gider kaydına konu işlem, ancak özel hesaptan yapılan harcamalar sırasında meydana gelmektedir. Gerçekte henüz harcanmayan tutarların 630 ve 830 kodlu hesaplara aktarılarak bütçeye gider kaydedilmesi yerine, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak, harcamalar yapıldığında bütçeye gider kaydı yapılması (Üniversitenin diğer özel gelirlerindeki uygulamalarda olduğu gibi) gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerin 5.maddesinde yer alan “Yükseköğretim Kurumları bütçelerinde bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri için tefrik edilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödenekler 03-Mal ve Hizmet Alımları ile 06-Sermaye Giderleri ekonomik kodlarını içeren tertiplerden tahakkuka bağlanmak suretiyle proje özel hesabına aktarılır.” hükmü uyarınca özel hesaba nakit transferleri ancak özel bütçeye gider kaydedilmek suretiyle yapılabilmektedir. Bilimsel araştırma projeleri için nakit transferinin yapılmış olması, reel anlamda giderin gerçekleşmesi demek olmamakla birlikte,

Kurumumuzca esas ve usuller kapsamındaki mevcut uygulamaya devam edilecek olup, uygulama değişikliği için söz konusu usul ve esasların değişmesi gerekmektedir. Usul ve esasların Maliye Bakanlığınca, diğer özgelirlerin ödenekleştirilmesi ve harcanmasında olduğu gibi bilimsel araştırma projeleri payları için de düzenlenmesi halinde, bütçe gideri gerçekleştiği anda muhasebe kayıtlarına yansıtılabilecektir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtildiği üzere Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan usul ve esaslarda yapılacak bir düzenleme doğrultusunda belirtilen işleyişin değişmesi mümkün olabileceği belirtilmektedir. Bulguda bahsedilen muhasebe kayıtlarının gerçeği göstermesi için “Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin tefrik Edilen ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın işleyişine ilişkin Esas ve Usuller” de gerekli düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4:

BAP kapsamında alınan bazı makine ve cihazlar ile demirbaşların ilgili hesaplara kaydedilmemesi

Yapılan incelemelerde Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yapılan cihaz ve makinelerin alımları 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına, demirbaş alımları ise 255-Demirbaşlar Hesabına kaydı yapılmaksızın doğrudan 333-Emanetler Hesabı kullanılarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen İlişkin Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller belirlenmiştir.

Söz konusu esas ve usullerin Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri başlıklı 9 uncu maddesinde:

“ ...

(2) Satın alınan dayanıklı taşınurlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınurlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal

ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.” hükmü yer almaktadır.

Maliye Bakanlığınca aktarılan tutarlar veya Üniversite Döner Sermayelerden alınan paylar Kurum hesabına (Cari Hesap) yatırıldığında söz konusu esas ve usuller doğrultusunda Üniversite bütçesine bir taraftan gelir kaydedilirken (800 Kodlu Hesap) diğer taraftan Faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) alınmaktadır.

Emanet hesaplar kullanılmak üzere özel hesaptan dayanıklı taşınır nitelikli alımların yapılması durumunda ilgili duran varlığa (253-254-255 hesaplar) kaydedilen tutarlar bağış niteliğinde görülüp yine faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) yansıtılmaktadır.

BAP Birimi tarafından Proje Bütçesinden alınan makine teçhizat ve demirbaşların aşağıda gösterildiği şekilde muhasebeleştirilmesi ve gelir kaydı yapılması gerekirdi.

Proje Bütçesinden alınan makine teçhizatın muhasebeleştirilmesi;

333 EMANETLER HESABI xxx

333.20 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar

103 VERİLEN ÇEK VE GÖN. EM.H xxx

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI xxx

600 GELİRLER HESABI xxx

Kuruma ait 333.20 Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar adlı hesaba ait yevmiye kayıtları incelendiğinde; bilimsel araştırma projeleri için alınan makine ve cihazlar ile demirbaşların sırasıyla 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255-Demirbaşlar Hesabında izlenmesi gerekirken söz konusu alımlar ilgili hesaplar kullanılmaksızın doğrudan 333-Emanetler Hesabından çıkış kaydı yapılarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Bir başka deyişle üniversite için alınan bir makine, cihaz veya demirbaş, ilgili olduğu hesaba alınmadığı gibi proje bütçesinden bir kaynak çıkmasına rağmen her hangi bir kayıt da yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz taşınır işlemleri Maliye Bakanlığı Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sisteminin bir alt modülü olan Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden yürütülmekte olup, TKYS’de düzenlenen tüm taşınır işlemleri sistem üzerinden Muhasebat Genel Müdürlüğünün say2000i sistemine aktarılmaktadır. Bilimsel Araştırma Projeleri harcamalarına ilişkin muhasebe işlem fişleri ,harcama

birimlerince kullanılan kamu harcamalarının kaydedildiği yine bir alt modül olan Harcama Yönetim Sisteminden yapılamamakta, muhasebe kaydı manuel olarak say2000i sistemine işlenmektedir. İlgili muhasebe işlem fişi ekinde taşınır işlem fişi aranmakta, söz konusu taşınır işlem fişine göre TKYS'den gelen işlemin say2000i'de kabulü yapılmakta, taşınır kesin hesap raporları da ilgili sistemden üretilmektedir. Bilimsel Araştırma Projeleri harcamalarına ilişkin muhasebe işlem fişleri üzerinde de duran varlık hesaplarına yer verilmesi halinde, say2000i kayıtlarında mükerrerlik hasıl olacaktır. Bu nedenle BAP'lara ilişkin duran varlık edinimleri ikinci bir muhasebe kaydı ile takip edilmektedir. Proje harcamalarının ve hatta emanet kaynaklı tüm ödemelerin Harcama Yönetim Sistemine dahil edilmesi halinde söz konusu sorun çözülebilecektir.

Sonuç olarak: Kurum açıklaması yeterli ve uygun görülmemiştir. Bulguda ayrıntılı olarak belirtildiği üzere; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliklerine uygun olarak, alınan makine ve cihazların 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına, demirbaşların ise 255-Demirbaşlar Hesabına kaydedilerek izlenmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle; “Bilimsel Araştırma Projeleri harcamalarına ilişkin muhasebe işlem fişleri üzerinde de duran varlık hesaplarına yer verilmesi halinde, say2000i kayıtlarında mükerrerlik hasıl olacağından BAP'lara ilişkin duran varlık edinimleri ikinci bir muhasebe kaydı ile takip edilmektedir” denilmektedir. Ancak muhasebe kaydının ayrıntısı bulguda belirtildiği gibi alınan bir makine 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabı alacak kaydı olmak üzere aynı Muhasebe İşlem Fişi üzerinde gösterilmesi gerekmektedir.

Bulguda konu edilen husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 5:

Geçici kabulleri yapılan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarlar ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmeyerek 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakılması

Geçici kabulleri yapılan maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarlar, ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmemiş, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde (Md.176/a-2, 187, 188/b-2) geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümlere uygun olarak, tamamlanan yatırımlara ilişkin ödemeler toplamının yatırımın tamamlandığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık (252 Binalar) hesabına aktarılması ve aynı yıl sonunda amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	
A) Geçici Mizan Borç Kalanı Tutarı	88.168.166,27
B) Devam Eden Yatırımların Tutarı	15.151.988,62
C) Fark	73.016.177,65

Kamu idaresi cevabında: Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı olup geçici kabulü yapılan maddi duran varlıklar ilgili varlık hesaplarıyla ilişkilendirilecektir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6:

Hurdaya ayrılan malların, mevzuata uygun olarak satılmadığı veya elden çıkarılmadığı halde muhasebe kayıtlarından düşülmek sureti ile yok edilmesi

Yapılan incelemede çeşitli nedenlerle kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar

Hesabına kaydı yapılmak sureti ile hurdaya ayrılan malların mevzuata uygun olarak satılmadığı veya elden çıkarılmadığı halde bu hesaptan düşüldüğü tespit edilmiştir.

2013 yılı detaylı mizan incelendiğinde 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında

1.452.197,15-TL'lik Makine ve Cihaz,

19.500,00-TL'lik Taşıt,

380.646,18-TL'lik Demirbaş'ın hurdaya ayrılmak sureti ile borç kaydı yapıldığı görülmektedir.

Hurdaya ayrılmak sureti ile borç kaydı yapılan 1.452.197,15-TL'lik makine ve cihazların 1.077.255,49-TL'lik kısmının hiçbir satış veya devir işlemi gerçekleştirilmeden 294 no.lu hesaba alacak kaydı yapılmak ve 299-Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydı yapılmak sureti ile yani ters kayıt yapılarak hesaplardan düşüldüğü görülmüştür. Yapılan bu muhasebe kaydı ile 1.077.255,49-TL'lik hurda makine ve cihaz hiçbir satış işlemi yapılmaksızın muhasebe kayıtlarından düşülerek yok edilmiştir.

Aynı şekilde hurdaya ayrılmak sureti ile borç kaydı yapılan 19.500,00-TL'lik Taşıt ve 380.646,18-TL'lik Demirbaş bulunmaktadır. Hurdaya ayrılan taşıtlar ve demirbaşlara ilişkin hiçbir satış veya devir işlemi gerçekleştirilmeden 294 no.lu hesaba; Taşıtlar için 19.500,00-TL, Demirbaşlar için de 380.646,18-TL'lik alacak kaydı yapılmak ve 299-Birikmiş Amortismanlar hesabına aynı tutarda borç kaydı yapılmak sureti ile yani ters kayıt yapılarak hesaplardan düşüldüğü görülmüştür. Yapılan bu muhasebe kaydı ile 19.500,00-TL'lik hurda taşıt ve 380.646,18-TL'lik hurda demirbaş, hiçbir satış veya devir işlemi yapılmaksızın muhasebe kayıtlarından düşülerek yok edilmiştir.

20 Mart 1971 tarihli ve 7-2156 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Resmi Daire ve İdareler ile İktisadi Devlet Teşekkülleri ile bunlara ait müessese ve iştiraklerinin her çeşit maden hurdaları ile bunların hurda haldeki alaşımlarının ve kullanılmayacak hale gelmiş bulunan muharrik ve müteharrik araçlarının, Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan A.Ş'ye ya da Kimya Endüstrisi Kurumunun kendisi adına hurdayı toplamaya yetki verdiği bir işletmeye satılması; bu ikisinin mümkün olmaması halinde ise Hurdasan A.Ş fiyatları üzerinden Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde satılması gerekmektedir.

Yukarıda hükümlerine yer verildiği üzere Taşınır Mal Yönetmeliği, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 20 Mart 1971 tarihli ve 7-2156 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına uygun olarak toplam 1.477.471,67-TL'lik hurda makine, cihaz, taşıt ve demirbaşın Hurdasan A.Ş.'ye ya da Kimya Endüstrisi Kurumunun kendisi adına hurdayı toplamaya yetki verdiği bir işletmeye satılması; bu ikisinin mümkün olmaması halinde Hurdasan A.Ş fiyatları üzerinden Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde satış yoluyla devri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizde mevcut hurdalarına ilişkin olarak her yıl MKE Hurdasan A.Ş.'ye bilgi verilerek, hurdaların satış suretiyle devri istenmektedir. 2013 yılı içinde, en son 21.05.2013 tarihinde tüm hurda malzemeler MKE Hurdasan yetkilisine teslim edilmiş olup, bedeli 04.06.2013 tarihinde hesaplarımıza intikal etmiştir. 21.05.2013 tarihinden öncesine ait hurdaların muhasebe kayıtlarından çıkışında hata yapılmış olup, 2014 yılında hurda hesaplarına iadesi sağlanmıştır. 2013 yılının kalan döneminde hurdaya ayrılan taşınırlar için de MKE Hurdasan A.Ş.'ye yazı yazılmış olup, hurdaların teslim alınması beklenmektedir.

Sonuç olarak: Bulgumuzda hurdaya ayrılmak sureti ile borç kaydı yapılan makine ve cihaz, taşıt ve demirbaşa ilişkin hiçbir satış veya devir işlemi gerçekleştirilmeksizin 294 no.lu hesaba alacak kaydı yapılmak ve 299-Birikmiş Amortismanlar hesabına aynı tutarda borç kaydı yapılmak sureti ile yani ters kayıt yapılarak hesaplardan düşüldüğü, yapılan bu muhasebe kaydı ile ilgili olarak toplam 1.477.471,67-TL'lik hurda makine, cihaz, taşıt ve demirbaşın hiçbir satış veya devir işlemi yapılmaksızın muhasebe kayıtlarından düşülerek yok edildiği hususuna yer verilmiştir.

Bulgumuza ilişkin olarak Kamu İdaresinin cevabında en son 21.05.2013 tarihinde tüm hurda malzemelerin MKE Hurdasan yetkilisine teslim edilip bedelinin 04.06.2013 tarihinde hesaplara intikal ettirildiği; 21.05.2013 tarihinden öncesine ait hurdaların muhasebe kayıtlarından çıkışında hata yapıldığı ve 2014 yılında hurda hesaplarına iadesi sağlandığı belirtilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda hatalı muhasebe kaydı nedeni ile kayıtlardan çıkarıldığı belirtilen 1.477.471,67-TL'lik hurda makine, cihaz, taşıt ve demirbaşın, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak, 299-Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydı yapılmak sureti ile 2014 yılı muhasebe kayıtlarına tekrar

alındığı anlaşılmaktadır. 2013 yılı mali tablolarında ise 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar hesabı fiili durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 7:

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların 250 Arazi ve Arsalar hesabına kaydedilmemesi

Kurum mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar 250 Arazi ve Arsalar hesabına kaydedilmemiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.171,172) hükümleri gereğince yapılması gereken kayıtlar bulunmamaktadır.

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

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

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki arazi ve arsaların envanterleri ve değer tespit çalışmaları 2013 yılında başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8:

Kurum mülkiyetinde bulunan yer altı ve yerüstü düzenlerinin tümünün 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemesi

Yapılan incelemelerde Kurum mülkiyetinde bulunan yer altı ve yerüstü düzenlerinin 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 173. maddesi gereğince, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kamu idarelerine ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının kullanılması gerekmektedir. 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişine ilişkin hükümlere, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 174. maddesinde yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.8,9) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.173,174) hükümleri gereğince 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin gerekli kayıtların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz mülkiyetindeki yer altı ve yerüstü düzenlerinin envanterleri ve değer tespit çalışmaları 2013 yılında başlatılmış olup, çalışmalar tamamlandığında gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Raporumuzda bulgu konusu yapılan bu hususla ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2014 yılı düzenlilik denetiminde izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ondokuz Mayıs Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve Bilimsel Araştırma Projeleri hesap alanları hariç tüm

önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kurum muhasebe işlemlerinin Yevmiye Defterine, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler halinde işlenmemesi

Say2000i otomasyon programından alınan yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2013 yılı yevmiye numaralarının yevmiye tarihleriyle uyumlu olmadığı ve işlemlerin düzenli olarak yevmiye defterine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde aynen;

“Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları

MADDE 5- (1) *Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilir, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır.*

(2) *Gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilir. Belge olmadan kayıt yapılmaz. Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında “1” den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Yevmiye defteri, büyük defter ve yardımcı hesap defterleri kayıtlarında bu yevmiye tarih ve numaraları esas alınır.*

(3) *Gerçekleşen işlemler, hesaplara ilişkin “Hesabın İşleyişi” maddelerinde belirtildiği şekilde hesaplara kaydedilir. Hesabın işleyişi bölümlerinde yer almayan işlemler ise bu Yönetmelikte belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilmekle birlikte Bakanlığa bilgi verilir. Bir hesabın borcuna kaydedilen tutar mutlaka başka bir hesap ya da hesapların alacağına kaydedilir. Yevmiye defterinde her zaman borç ve alacak eşitliği bulunur*

Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni

MADDE 6- (1) *Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır:*

a) *Yevmiye defteri (Örnek: 3); kayda geçirilmesi gereken işlemlerin, yevmiye tarih ve müteselsil numara sırasıyla, maddeler hâlinde düzenli olarak kaydedildiği defterdir. Açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak bu deftere kaydedilir.”* Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri

doğrultusunda yevmiye kayıtlarının, tarih ve sıra numarası takip edilerek yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Muhasebe işlemlerinin kaydedildiği say2000i sistemi onay sırasına göre yevmiye numarası vermektedir. Gün içinde yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin hataların takip eden günlerde tespit edilmesi halinde yeni bir muhasebe kaydıyla hata düzeltilmekte, günlük mizan denkliklerinin sağlanması için yevmiye tarihi, hatanın yapıldığı gün olarak değiştirilmekte, bu nedenle aynı güne ait yevmiye numarası silsilesi bozulabilmektedir.

Sonuç olarak:

Bulgumuzda 2013 yılı yevmiye numaralarının yevmiye tarihleriyle uyumlu olmadığı ve işlemlerin düzenli olarak yevmiye defterine kaydedilmediği hususuna yer verilmiştir.

Bulgumuza ilişkin olarak Kamu İdaresi cevabında hatalı muhasebe kayıtlarının takip eden günlerde tespit edilmesi halinde yeni bir muhasebe kaydıyla düzeltildiği, günlük mizan denkliklerinin sağlanması için de yevmiye tarihinin, hatanın yapıldığı gün olarak değiştirildiği, bu nedenle aynı güne ait yevmiye numarası silsilesi bozulabildiği hususuna yer verilmiştir.

Muhasebe işlemlerinin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5. maddesi hükmü gereği yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde kaydının yapılması gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesine ilişkin 532. maddesi hükmü gereği, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilebilir. Bu düzeltme kayıtlarının da Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5. maddesi ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 6. maddesine uygun olarak yevmiye kaydının yapıldığı tarih ile müteselsil sıra numarası verilerek yapılması gerekmektedir.

BULGU 2:

Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin, Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi'nde sahip olduğu sermaye payına ilişkin muhasebe kaydının yapılmaması

Yapılan incelemelerde Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin, Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi'nde sahip olduğu 1.350.000,00-TL tutarındaki sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159. Maddesine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı 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 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının kullanılması gerekmektedir.

“Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 160- (1) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir.....*

(2) *Sermaye iştiraklerinin değerlemesi sonucunda ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir.*

(3) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde İç Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimine intikal ettirilir. Muhasebe birimince, söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur....”* Denilmektedir.

241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının işleyişine ilişkin olarak aynı Yönetmelikte;

“Hesabın işleyişi

MADDE 161- (1) *Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) *Borç*

.....

2) *Ödenğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarları bir taraftan bu hesaba 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.*

3) *Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer 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....” Hükümlerine yer verilmiştir.

16.06.2010 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanan Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi Anasözleşmesi uyarınca bu şirket 33 ortaklı bir A.Ş olarak kurulmuştur. Kısa adı Samsun Teknopark olan Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin kuruluş sermayesi, 2.000.000-TL (ikimilyon TL)’dir ve her biri 1.000,00 (bin)TL kıymetinde 2.000 adet hisseye ayrılmıştır. Kuruluş aşamasında, bu sermayenin 900.000,00-TL tutarındaki 900 adet hissesinin Ondokuz Mayıs Üniversitesi’ne ait olduğu görülmektedir.

Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin sermaye artırımına ilişkin 25.03.2013 tarih ve 2013/058 sayılı yazısına istinaden 2.000.000,00-TL olan sermayesi, %50 oranında 1.000.000,00-TL arttırılarak, 3.000.000,00-TL’ye çıkarılmıştır. Bu arttırmada Ondokuz Mayıs Üniversitesinin payı 450.000,00-TL’dir. Bu artırım sonucunda Ondokuz Mayıs Üniversitesinin Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketindeki sermaye payı 1.350.000,00-TL olmuştur. Ancak 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi’nin, Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi’nde sahip olduğu 1.350.000,00-TL tutarındaki sermaye payının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 1.350.000 TL tutarındaki sermaye payı muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Sonuç olarak: Bulgumuzda Ondokuz Mayıs Üniversitesi’nin, Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi’nde sahip olduğu 1.350.000,00-TL tutarındaki sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınmadığı hususuna yer verilmiş olup, bulgumuza ilişkin olarak Kamu İdaresi cevabında 1.350.000 TL tutarındaki sermaye payının muhasebe kayıtlarına alındığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin, Samsun Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi'nde sahip olduğu 1.350.000,00-TL tutarındaki sermaye payı 2014 yılı mubahebe kayıtlarına alınmıştır. 2013 yılı mali tablolarında ise 241-Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı fiili durumu yansıtmamaktadır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR	67.507.015,85	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.032.015,99
10 HAZIR DEĞERLER	29.694.067,74	32 FAALİYET BORÇLARI	755.794,57
100 KASA HESABI	1.299,03	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	755.794,57
102 BANKA HESABI	29.376.016,36	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	18.516.254,74
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.190.760,97	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	306.432,95
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.507.513,32	333 EMANETLER HESABI	18.209.821,79
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.559.824,70
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.408.981,22
12 FAALİYET ALACAKLARI	24.535.581,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	140.665,90
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.535.581,86	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	10.177,58
14 DİĞER ALACAKLAR	716.327,53	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	199.741,98
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	716.327,53	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	199.741,98
15 STOKLAR	1.618.307,48	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	400,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.618.307,48	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	400,00
16 ÖN ÖDEMELER	10.942.731,24	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	722.290,77
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	722.290,77
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	722.290,77
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.259.712,60	5 ÖZ KAYNAKLAR	195.536.643,71
164 AKREDİTİFLER HESABI	4.683.018,64	50 NET DEĞER	60.856.378,81
2 DURAN VARLIKLAR		500 NET DEĞER HESABI	60.856.378,81
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.766.997,76	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.766.997,76	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.464,42	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	96.993.084,22
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.464,42	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	96.993.084,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	148.013.472,44	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	987.824,26	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
252 BİNALAR HESABI	39.717.689,37	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	37.687.180,68
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	50.623.846,77	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	37.687.180,68
254 TAŞITLAR HESABI	3.552.521,54		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	33.054.453,86		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-68.091.029,63		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	88.168.166,27		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.030.124,36		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.030.124,36		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	417.245,82		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-417.245,82		
AKTİF TOPLAMI	218.290.950,47	PASİF TOPLAMI	218.290.950,47

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 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.758.952,96
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.758.952,96

920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.850.019,72
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.850.019,72
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.522.297,96
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.522.297,96
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.291.165,86
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.291.165,86

ONDOKUZMAYIS ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	236.013.532,88	600					GELİRLER HESABI	273.700.713,56
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	150.409.173,08	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.795.887,96
630	01	01			MEMURLAR	141.338.964,93	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	21.133.549,48
630	01	01	01		Temel Maaşlar	57.431.724,32	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	51.145,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	57.431.724,32	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	51.145,00
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	33.207.743,74	600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	33.207.743,74	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	21.082.404,48
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	33.207.743,74							
630	01	01	03		Ödenekler	30.087.121,01	600	03	01	02	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	39,50
630	01	01	03		Ödenekler	30.087.121,01	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.206.246,84
630	01	01	03	01	Ödenekler	30.087.121,01	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	10.973.034,48
630	01	01	04		Sosyal Haklar	2.747.150,99	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	390.842,80
630	01	01	04		Sosyal Haklar	2.747.150,99	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	46.128,08
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	2.747.150,99	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	18.838,50
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	17.865.023,70	600	03	01	02	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	41.445,50
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	17.865.023,70	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.942.357,68
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	17.865.023,70	600	03	01	02	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	1.433.411,35
630	01	01	09		Diğer Personel Giderleri	201,17	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	4.030.059,75
630	01	01	09		Diğer Personel Giderleri	201,17	600	03	06			Kira Gelirleri	4.670.688,69
630	01	01	09	01	Diğer Personel Giderleri	201,17							
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	690.249,79	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	4.670.688,69
630	01	02	01		Ücretler	667.968,81	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	322.216,14
630	01	02	01		Ücretler	667.968,81	600	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	156.902,31
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	341.553,30	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.191.570,24
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	326.415,51	600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	991.649,79
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	13.955,70	600	03	09	09		Diğer Gelirler	991.649,79
630	01	02	02	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	13.955,70							

						600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	991.649,79
630	01	02	04		Sosyal Haklar	1.261,18	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	227.622.664,84
630	01	02	04	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	1.261,18	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.349.466,02
630	01	02	09		Diğer Giderler	7.064,10						

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	02	09	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	7.064,10	600	04	01	01		Cari	2.349.466,02
630	01	03			İŞÇİLER	5.964.722,75	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.349.466,02
630		03	01		Ücretler	4.106.555,46	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	216.745.000,00
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	4.102.878,06	600	04	02	01		Cari	187.505.000,00
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	3.677,40							
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	187.505.000,00
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	600	04	02	02	02	Sermaye	29.240.000,00
630	01	03	02				600	04	02	02	01	Hazine yardımı	29.240.000,00
630	01	03	03		Sosyal Haklar	813.112,94	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	115.208,07
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	813.112,94	600	04	03	01		Cari	92.752,50
630	01	03	04		Fazla Mesailer	178.224,09	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	92.752,50
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	178.224,09	600	04	03	02		Sermaye	22.455,57
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	866.830,26	600	04	03	02	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	20.164,22
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	770.405,16							
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	96.425,10	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.291,35
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	1.842.468,75	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	7.201.201,72
630	01	04	01		Ücretler	1.842.468,75	600	04	04	01		Cari	2.923.182,89
630	01	04	01	03	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	28.375,64	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	640.504,15
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	1.338.205,94	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	841.617,41

							600	04		04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.441.061,33
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	461.341,20	600	04		04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	14.545,97	600	04		04	02		Sermaye	4.278.018,83
630	01	05			Diğer Personel	572.766,86	600	04		04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	125.842,24
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	572.766,86	600	04		04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	4.152.176,59
							600	04		04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	530.588,71	600	04		05			Proje Yardımları	1.211.789,03
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	38.179,75								
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	3.998,40	600	04		05	01		Cari	1.200.642,03
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	26.989.201,52								

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	02	01			Memurlar	25.109.376,80	600	04		05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	6.848,72
							600	04		05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	1.129.361,99
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	25.109.376,80	600	04		05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	64.431,32
							600	04		05	02		Sermaye	11.147,00
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	15.596.337,39								
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	9.513.039,41	600	04		05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	7.847,00
630	02	02			Sözleşmeli Personel	135.212,60								
							600	04		05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	3.300,00
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	2.330,28	600	05					Diğer Gelirler	18.687.056,87
							600	05		01			Faiz Gelirleri	476.475,65
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	2.330,28								
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	132.882,32	600	05		01	09		Diğer Faizler	476.475,65
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	131.614,96	600	05		01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	14.375,78
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.267,36	600	05		01	09	03	Mevduat Faizleri	444.508,32
630	02	03			İşçiler	1.304.601,57	600	05		01	09	99	Diğer Faizler	17.591,55
							600	05		02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	8.828.412,27

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	45.997,35	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	590.647,57
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	8.488,25							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	94.369,51	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	590.647,57
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	14.030,44							
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	176.251,55	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	590.647,57
630	03	02	02	01	Su Alımları	171.900,88							
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	4.350,67							
630	03	02	03		Enerji Alımları	10.501.669,02							
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.894.682,16							
630	03	02	03	02	Akaryakat ve Yağ Alımları	755.167,61							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	7.849.174,49							
630	3	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	2.644,76							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	690.803,58							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	657.372,11							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	470,04							
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	32.961,43							
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	10.149,35							
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	1.818,38							
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	6.043,77							
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	1.185,60							
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	1.101,60							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.230.389,31							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	1.111.532,96							
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	37.213,06							
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	5.256,07							
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	37.000,00							

NET GELİR TOPLAMI : 273.700.713,56

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	39.387,22

630	~03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	86.423,20
630	03	02	07	09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	86.423,20
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.052.720,08
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	153.235,70
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	899.484,38
630	03	03			Yolluklar	1.982.379,89
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	743.107,31
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	743.107,31
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	238.376,49
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	238.376,49
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	994.306,82
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	994.306,82
630	03	03	04			6.589,27
630	03	03	04	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	6.589,27
630	03	04			Görev Giderleri	325.246,84
630	03	04	02		Yasal Giderler	190.618,42
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	165.231,68
630	03	04	02	05	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme	4.250,00
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	21.136,74
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	134.628,42
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	93.428,42
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	41.200,00
630	03	05			Hizmet Alımları	13.937.987,74
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	12.792.738,40

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2.738,40
630	~03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.857.126,01
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	50.269,00

630	3	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	750,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	5.262,00
630	03	05	01	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	2.500,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	7.771.487,55
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.677.018,76
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	425.586,68
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	286.400,56
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	82.778,86
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	146.077,53
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	55.426,07
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.118,10
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	8.103,97
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.475,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	6.628,97
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	295.033,01
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	229.155,21
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	65.877,80
630	03	05	05		Kiralar	136.848,02
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	37.000,00
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	88.136,52
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	737,50
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	10.974,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	418.863,78
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	42.093,71
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	267.436,50
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	109.333,57
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	34.422,19
630	03	06	01		Temsil Giderleri	28.322,27

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	28.322,27

630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	6.099,92
630	3	06	02	01	Tanıtma, Ağrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.099,92
630	~03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	758.202,45
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	168.989,93
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	52.214,04
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	19.862,28
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsiz olara	2.327,56
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	94.586,05
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	10.065,00
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	2.065,00
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	8.000,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	579.147,52
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	2.242,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	218.215,60
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	219.665,69
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	55.342,09
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	83.682,14
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.511.911,89
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1.318.109,09
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	88.870,77
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	366.275,91
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	25.135,43
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	837.826,98
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	79.180,54
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	79.180,54
630	03	08	06		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	104.899,95

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	08	06	01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	104.899,95

630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.722,31
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.722,31
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.743,20
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	946,69
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	946,69
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	796,51
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	796,51
630	05				Cari Transferler	2.987.899,97
630	05	01			Görev Zararları	2.851.000,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.851.000,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.851.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	130.937,63
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	130.937,63
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	130.937,63
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	5.962,34
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	5.962,34
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	5.962,34
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	219.926,13
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	3.405,15
630	11	01	02		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	3.405,15
630	11	01	02	00	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	3.405,15
630	11	06			Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	59.487,13

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11	06	00		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	59.487,13
630	11	06	00	00	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	59.487,13
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	157.033,85
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	157.033,85

630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	157.033,85
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	574.743,53
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	512.630,80
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	455.265,01
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	455.265,01
630	12	03	06		Kira Gelirleri	57.365,79
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	57.365,79
630	12	05			Diğer Gelirler	62.112,73
630	12	05	01		Faiz Gelirleri	249,95
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	249,95
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	61.862,78
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	61.862,78
630	13				Amortisman Giderleri	8.000.632,71
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.841.863,79
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	249.744,77
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	249.744,77
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.788.106,41
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.788.106,41
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	363.183,38

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	363.183,38
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.440.829,23
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.440.829,23
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	158.768,92
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	158.768,92
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	158.768,92
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.447.638,88
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	227.114,28
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	227.114,28
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	227.114,28

630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	48.388,42
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	48.388,42
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	48.388,42
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	39.894,79
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	39.894,79
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	39.894,79
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	453.853,13
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	453.853,13
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	453.853,13
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	128.171,58
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	128.171,58
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	128.171,58
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	88.067,10

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	88.067,10
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	88.067,10
630	14	07			Yiyecek	2.194.839,27
630	14	07	00		Yiyecek	2.194.839,27
630	14	07	00	00	Yiyecek	2.194.839,27
630	14	08			İçecek	160.083,36
630	14	08	00		İçecek	160.083,36
630	14	08	00	00	İçecek	160.083,36
630	14	10			Zirai Maddeler	3.437,62
630	14	10	00		Zirai Maddeler	3.437,62
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	3.437,62
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	51.650,93
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	51.650,93

630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	51.650,93
630	14	13			Yedek Parçalar	21.162,07
630	14	13	00		Yedek Parçalar	21.162,07
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	21.162,07
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.884,42
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.884,42
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.884,42
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.212,79
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.212,79
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	1.212,79

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
					Yayınlar	
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	2.805,69
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	2.805,69
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	2.805,69
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	14.073,43
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	14.073,43
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	14.073,43
630	15				Karşılık Giderleri	1.022.502,27
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.022.502,27
630	15	04	00		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.022.502,27
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.022.502,27
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	24.810,79
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	24.810,79
630	20	02	02		Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	12.530,12
630	20	02	02	00	Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	12.530,12
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	12.280,67
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	9.797,04
630	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	2.483,63

630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.215.595,30
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.215.595,30
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	224.714,14
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	224.714,14
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	5.990.881,16

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	5.990.881,16
630	99				Diğer Giderler	3.426.742,58
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.426.742,58
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.426.742,58
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.426.742,58

GİDERLER TOPLAMI : 236.013.532,88

GİDERLER TOPLAMI (A)	236.013.532,88
GELİRLER TOPLAMI (B)	273.700.713,56
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
NET GELİR (D= B- C)	273.700.713,56
FAALİYET SONUCU D - A	37.687.180,68

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ONDOKUZ MAYIS
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	40
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	41
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	41
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	41
DENETİM GÖRÜŞÜ	43
EKLER.....	44

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ondokuz Mayıs Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi için 2013 yılı dönem sonu itibariyle Gerçekleşen Giderler toplamı 183.576.700,29-TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Satışların Maliyeti 112.937.973,61-TL, Faaliyet Giderleri 66.609.602,67-TL, Olağandışı Gider ve Zararlar 4.029.124,01-TL'dir.

Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılı dönem sonu itibariyle Gerçekleşen Gelirler toplamı 172.962.302,92-TL olmuştur. Brüt Satışlar 178.529.631,40-TL, Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar tutarı 976.316,44-TL, Olağandışı Gelir ve Karlar tutarı 63.548,97-TL, Brüt Gelirlerden İndirilen Tutarlar(-) 6.607.193,89-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.

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,

Gelir tablosu.

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ondokuz Mayıs Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Hesabı'nın 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013 GELİR TABLOSU

	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR		178.529.631,40
1- Yurtiçi Satışlar	178.338.810,00	
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	190.821,40	
4- İlaç Ve Tıbbi Malzeme Gelirleri		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		6.607.193,89
1- Satıştan İadeler (-)	6.598.996,94	
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	8.196,95	
C- NET SATIŞLAR		171.922.437,51
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		112.937.973,61
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	112.937.973,61	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI		58.984.463,90
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		66.609.602,67
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		

2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	66.609.602,67	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-7.625.138,77
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		976.316,44
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	48.882,84	
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	927.433,60	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-6.648.822,33
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		63.548,97
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	63.548,97	
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-4.029.124,01

1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-4.029.124,01	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		-3.750,84
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-10.618.148,21

19 MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYESİNİN 2013 YILI BİLANÇOSU

CARİ DÖNEM				CARİ DÖNEM			
Aktifler(Varlıklar)				Pasifler (Kaynaklar)			
I- DÖNEN VARLIKLAR			50.210.024,08	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			55.785.661,77
A		3.827.876,64		B		50.488.855,48	
- HAZIR DEĞERLER				- TİCARİ BORÇLAR			
01 Kasa	4.253,79			01 Satıcılar	50.056.411,87		
03 Banka	5.419.421,51			02 İşletmeler Arası Mali Borçlar	19.000,00		
04 Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri	-1.595.798,66			04 Personele Borçlar	7.493,26		
05 Diğer Hazır Değerler				05 Alınan Depozito Ve Teminatlar	405.950,35		
C				C		279.092,71	
- TİCARİ ALACAKLAR		24.959.390,12		- DİĞER BORÇLAR			
01 Alıcılar	24.431.960,81			05 Diğer Çeşitli Borçlar	279.092,71		
02 Alacak Senetleri	447.896,78			F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		4.738.011,23	
05 Banka Kredi Kartları Hesabı	79.532,53			01 Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.448.010,69		
D				02 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	25.014,53		
- DİĞER ALACAKLAR		2.864.069,76		03 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	564.594,91		
04 Personelden Alacaklar	2.011.295,03			04 Dönem Karı Vergi Diğer Yasal Yüküm.	3.750,84		
05 Diğer Çeşitli Alacaklar	852.774,73			05 Dönem Karının peşin ödenen ver.fonlar	-3.750,84		
E				06 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.804,56		
- STOKLAR		18.488.665,30		07 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payı	1.670.246,93		
01 İlk Madde Ve Malzeme	18.488.665,30			08 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	28.339,61		
H				09 İstihkaklardan Kes.Ver.Borçları			
- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		70.022,26		J- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		279.702,35	
01 Devreden KDV	32.593,20			01 Hesaplanan KDV			
02 İndirilecek Katma Değer Vergisi				02 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kay.Hes.	76.768,69		
04 Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	18.429,06			03 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	202.933,66		
05 İş Avansları				III ÖZKAYNAKLAR			5.056.165,52
07 İşletmeler Arası Mali Borçlar	19.000,00			A- ÖDENMİŞ SERMAYE		3.464,42	
				01 Sermaye	3.464,42		
				D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		23.986.665,30	
				E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)		-18.933.964,20	

II			13.655,00				
-	DURAN VARLIKLAR			F-	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		-10.618.148,21
D		0,00		01	Dönem Net Karı	1.233.524,97	
-	MADDİ DURAN VARLIKLAR			02	Dönem Net Zararı (-)	-11.851.673,18	
04	Tesis, Makine ve Cihazlar						
06	Demirbaşlar	69.013,98					
07	Diğer Maddi Duran Varlıklar						
08	Birikmiş Amortismanlar (-)	-69.013,98					
E	MADDİ OLMAYAN DURAN		13.655,00				
-	VARLIKLAR						
06	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	227.969,52					
07	Birikmiş Amortismanlar (-)	-214.314,52					
	AKTİFLER TOPLAMI		50.223.679,08		PASİFLER TOPLAMI		50.223.679,08

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>