



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

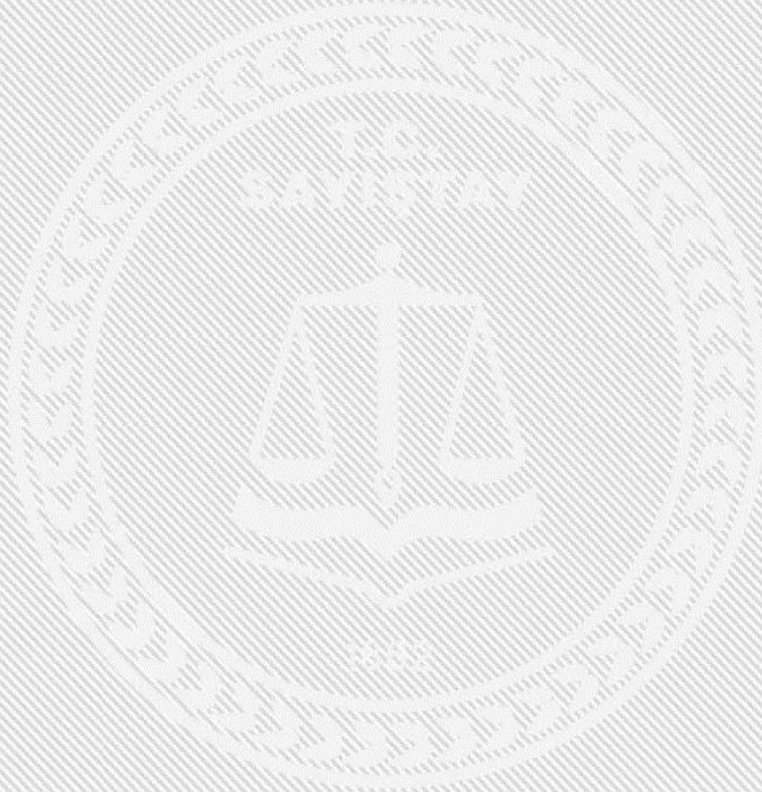
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Pamukkale Üniversitesinin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 233.538.000 TL'dir. Yıl içerisinde 39.979.871,18 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.807.022 TL düşüldükten sonra kullanılabilir bütçe ödeneği 269.710.849,18 TL olmuştur. Bu tutarın 250.247.340,24 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92 olmuştur.

Bütçede 233.538.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 257.186.719,13 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110 olmuştur.

Pamukkale Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	233.538.000	269.710.849,18	250.247.340,24	92

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	233.538.000	257.186.719,13	110

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 257.186.719,13 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 250.247.340,24 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5' inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda 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 yürütölüp 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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Memur Kadrolarına Geçirilen Sözleşmeli Personele İlişkin Giderlerin Üniversite Öz Gelirlerinden Karşılanması

Pamukkale Üniversitesi bünyesindeki sözleşmeli personelin memur kadrolarına geçirilmesi neticesinde söz konusu personele ilişkin giderlerin üniversite öz gelirlerinden karşılandığı görülmüştür.

632 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4 'üncü maddesinin (B) fıkrası ile 4924 sayılı Kanun Uyarınca Sözleşmeli Personel Pozisyonlarında Çalışanların Memur Kadrolarına Atanması Amacıyla Devlet Memurları Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname' nin 1'inci maddesi ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na eklenen geçici 37'nci madde hükmü uyarınca 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personelin aylıklarının, 5018 sayılı “Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13'üncü maddesinin (g) fıkrası hükümlerine aykırı olarak Üniversite öz gelirlerinden karşılanmakta olduğu görülmüştür.

632 sayılı KHK'nın 1'inci maddesi ile 657 sayılı “Devlet Memurları Kanunu'na eklenen geçici 37'nci madde" hükmü uyarınca 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen personelin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanmaları öngörülmüştür.

Anılan KHK'nın 1'inci maddesinin son fıkrasında da “*Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.*” denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilendirilmiştir.

Buna istinaden Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığının uygulamada ortaya çıkan tereddütleri gidermeye matuf olarak müştereken çıkardığı “632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ” 22.6.2011 günlü, 27972 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu düzenlemeye istinaden Pamukkale Üniversitesi 04.08.2011 günlü işlemleriyle

Üniversite bünyesinde 657 sayılı Kanun'un 4/B maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen 104 personel 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanmıştır.

Ardından Maliye Bakanlığı Bütçe ve Malî Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından “632 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Uygulanmasına İlişkin Rehber” çıkarılmıştır ve bu rehberin, II/d bölümünde yer alan “*Buna göre, kapsama dahil sözleşmeli personelden memur kadrolarına atanmak isteyenlerin kadroları, sözleşmeli personelin pozisyon unvanları; merkez teşkilatına vizeli olanlar için merkez teşkilatında, taşra teşkilatına vizeli olanlar için taşra teşkilatında, döner sermayeye vizeli olanlar için döner sermayede ve yükseköğretim kurumları adına giderleri öz gelirlerden karşılanmak üzere sağlık, kültür ve spor dairesi başkanlığı adına vize edilenler için tüm giderleri öz gelirlerden karşılanmak üzere merkez teşkilatında ihdas edilmiş sayılacaktır.*” ibaresi dayanak alınarak; 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderler Pamukkale Üniversitesinin öz gelirlerinden karşılanmaktadır.

5018 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde, “*kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemek*” kanunun amacı olarak sayılmıştır.

Aynı Kanun'un 5'inci maddesinin (e) fıkrasında kamu malî yönetiminin malî disiplini sağlaması yükümlülüğü. kamu maliyesinin temel ilkeleri arasında zikredilmiş; 13'üncü maddesinin (g) fıkrasında da belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi bütçe ilkeleri arasında sayılmıştır.

Bir kanunun ya da kanun hükmünde kararnamenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye yönelik olarak yapılacak idari işlemlerin yürürlükte olan kanun hükümlerine aykırılık teşkil edemeyeceği açıktır. Yukarıda da zikredilen 5018 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinin (g) fıkrasında belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi öngörülmüştür. Hal böyle iken yılı bütçesinin uygulanması sürecinde elde edilecek olan üniversite öz gelirlerinin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlere tahsis

edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan KHK'nin 1'inci maddesinin son fıkrasında da “*Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.*” denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı birlikte yetkilendirilmiş olmasına karşın; 632 sayılı KHK ile öngörülmeleyen bir biçimde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından tek taraflı olarak hazırlanan bir rehberle yeni uygulama esasları getirilmesi ve/veya 5018 sayılı Kanun'da zikredilen esaslar dışında esasların getirilerek uygulanması da mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda bahsi geçen personelin aylıklarının Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan rehber gereğince Üniversitenin öz gelirlerinden karşılanmakta olduğu belirtilmiş olup bu konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı nezdinde gerekli girişimlere başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 190 Sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlerin Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce çıkarılan 632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber ve bütçe hazırlık rehberine göre öz gelirlerden karşılandığı, bu konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı ile gerekli görüşmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Hukuki güvenlik ve belirlilik ilkeleri hukuk devletinin önkoşuludur. Anayasa Mahkemesi'nin 13.11.2014 günlü, 2013/95 Esas, 2014/176 Karar sayılı kararında “*Hukuki güvenlik ile belirlilik ilkeleri, hukuk devletinin önkoşullarındandır. Kişilerin hukuki güvenliğini sağlamayı amaçlayan hukuki güvenlik ilkesi, hukuk normlarının öngörülebilir olmasını, bireylerin tüm eylem ve işlemlerinde devlete güven duyabilmesini, devletin de yasal düzenlemelerinde bu güven duygusunu zedeleyici yöntemlerden kaçınmasını gerekli kılar. Belirlilik ilkesi ise yasal düzenlemelerin hem kişiler hem de idare yönünden herhangi bir duraksamaya ve kuşkuya yer vermeyecek şekilde açık, net, anlaşılır ve uygulanabilir olmasını, ayrıca kamu otoritelerinin keyfi uygulamalarına karşı koruyucu önlem içermesini ifade etmektedir.*” denilmektedir. Normlar hiyerarşisinde herbir norm dayanağını bir üst hukuk normundan almaktadır. Üst hukuk normuna dayanmaksızın yapılan düzenleme nihai olarak bir belirsizliğe yol açmaktadır.

Denetim bulgusuna Anayasa Mahkemesi kararı açısından bakıldığında; sorunun kaynağı 632 sayılı KHK'nın 1'inci maddesinin son fıkrasında *“Bu maddenin uygulamasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilidir.”* denilerek uygulamada çıkabilecek sorunları giderme noktasında Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı yetkilendirilmiş olmasına rağmen; bu hükmün hilafına üst norm olan 632 sayılı KHK ile verilmiş bir yetki olmaksızın Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından *“632 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Uygulanmasına İlişkin Rehber”* çıkarılarak; bu rehberde yine bir üst norm olan 5018 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinin (g) fıkrasına aykırı olarak belli bir gelirin belli bir gider için tahsis edilmesine cevaz verilmesidir.

Bir kanunun ya da kanun hükmünde kararnamenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye yönelik olarak yapılacak idari işlemlerin öncelikle verilen yetki çerçevesinde ve yürürlükte olan kanun hükümlerine aykırılık teşkil etmeyecek şekilde yapılması zorunluluktur. 5018 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinin (g) fıkrasında belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilememesi öngörülmüştür. Hal böyle iken yılı bütçesinin uygulanması sürecinde elde edilecek olan üniversite öz gelirlerinin 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerde yer alan memur kadrolarına atanan sözleşmeli personele ilişkin giderlere tahsis edilmesi mümkün değildir.

BULGU 2: Altyapı Saha Düzenleme İşİ Kapsamında Verilen İş Artışı ve Süre Uzatımı Kararlarına İlişkin Evraklarda Düzensizlik Olması

Pamukkale Üniversitesi Altyapı Saha Düzenleme Yapım İşİ kapsamında değişik tarihlerde verilen süre uzatımı kararları arasında uyumsuzluklar bulunmaktadır. Süre uzatımı kararlarının birbirlerini takip eder şekilde ve son süre uzatım kararının verildiği tarihten sonraki tarihten başlayarak devam etmesi gerekmektedir.

İdare ile yüklenicinin karşılıklı haklarının korunması açısından sözleşme yürütümü esnasındaki belgelerin oldukça dikkatli hazırlanması gerekmektedir. Yüklenici firmanın talebi üzerine verilen süre uzatım kararlarında tarihler ve verilen sürelerde uyumsuzluklar bulunmaktadır. Daha sonradan verilen süre uzatım kararı ile farklı bir süre için uzatımı kararı verilmesi gerekiyorsa, daha önce verilen karar iptal edilerek veya ona atıf yapıp onda değişiklik yapılarak süre uzatımı kararının onaylanması gerekmektedir.

Sözleşmeye göre Altyapı Saha Düzenleme Yapım İş'i'nin bitim tarihi 06.12.2014'tür. Birinci süre uzatımı kararı ile 11.12.2014 tarihinde 232 gün süre uzatımı verilerek işin bitim tarihi 19.10.2015 tarihine ötelenmiştir. İkinci süre uzatımı kararı 27.07.2015 tarihinde verilmiş, 130 günlük süre uzatımı verilerek iş bitim tarihi 03.12.2015 tarihi olarak tespit edilmiştir. 08.12.2015 tarihinde verilen üçüncü bir uzatımı kararı ile 41 günlük süre uzatımı verilmiş ve işin bitiş tarihi 13.03.2016 tarihine ertelenmiştir.

Dikkat edilirse birinci süre uzatımının süresi ikinciye kapsadığı halde birinci süre uzatımı kararı iptal edilmeden ikinci bir süre uzatımı verilmiştir. Her ikisi de yükleniciye elden teslim edilen ve her ikisi de geçerli belgelerdeki tarih uyumsuzluğu giderilmelidir. Birinci süre uzatımındaki tarihlerde yanlışlık olduğu düşünülüyorsa birinci süre uzatımı ilgi tutulup iptal veya değişiklik kararı verilerek ikinci onay verilmelidir. Aynı zamanda ikinci ve üçüncü defa süre uzatımı verilen olurlarda ihale sonrası verilen süre uzatım olurlarına atıf yapılmamıştır. Bu da dosyanın takibini ve süre uzatımlarıyla ulaşılan son tarihin bulunmasını zorlaştırmaktadır.

Özellikle uyumsuzluk esnasında ve işin bitiş tarihinin tespitinde en önemli belge mahiyetindeki süre uzatımı kararlarının anlaşılır halde ve birbirini takip eder şekilde oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda tespit edilen ve yanlış hesaplanıp hazırlanmış olan süre uzatımının ödenek yokluğundan dolayı işin durdurulmasına müteakip işin bitim tarihine kadar kalan süre olan 148 gün hesaplamaya alınması gerekirken ilgili tarihlerdeki 2015 Aralık ayı ve takip eden 2016 yılının Ocak ve Şubat ayları da hesaba sehven dahil edildiği ve 232 gün bir süre verildiğini, yükleniciye süre uzatımı kararı yazılı olarak tebliğ edilirken bu durum fark edildiği, evrakın yeniden 23/01/2015-4177 tarih sayı ile düzeltilmiş haliyle tebliğ edildiği, ifade edilmiştir. Ancak hatalı düzenlenmiş süre uzatımı yazısı iptal edilip yükleniciye tebliğ edilmediğini durumun yüklenici firmaya yazıyla bildirildiğini belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare ile yükleniciler arasında mali ve hukuki sonuç doğurabilecek belgelerde mevzuatın gerektirdiği sistematik ve süreç aşamalarının düzenli işletilmesi gerekmektedir. İhale süreçlerine ilişkin belge kontrollerine izleyen yıllarda devam edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri için Gelecek Aylara ait Gelirler Hesaplarının Çalıştırılmaması

Pamukkale Üniversitesinde gelecek dönemlere ait peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesi için kullanılan “380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı”nın kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı” ile ilgili 289’uncu maddesinde aynen “*Gelecek aylara ait gelirler hesabı, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir. İlgili yönetmeliğin „Hesabın İşleyişi” başlıklı 291’inci maddesinde aynen “*Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler

Hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirleri Hesabı’nın kullanıldığı fakat ilgili mevzuat gereği kullanılması gereken 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı’nın kullanılmaması nedeniyle bu hesaptan 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı’na aktarılması gereken tutarların aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı içerisinde peşin olarak tahsil edilen kira gelirlerinin 120-Faaliyet Alacakları hesabına alınmış olduğu, takip eden mali yıla ilişkin kira gelirlerinin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabında izlendiği ifade edilmiş olup bu hesapta takip edilen tutarların tutarlardan 2016 yılını ilgilendiren kısmının yıl sonunda 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına aktarıldığı belirtilmiştir. Faaliyet dönemi içerisinde peşin olarak yapılan tahsilatların ilgili mevzuat doğrultusunda 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafında gönderilen cevapta da belirtildiği üzere İdare tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli çalışmaların yapılmasına başlanmıştır. Bu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Muhasebeleştirilmemesi

Pamukkale Üniversitesinde kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 284'üncü maddesinde aynen “*Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir*” denmektedir. Yine aynı yönetmeliğin 285'inci maddesinde “*Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

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

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

b) Borç

1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

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

Yapılan denetimler sonucu kıdem tazminatlarının muhasebeleştirilmesinde kullanılan 372 ve 472 -Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının 372 ve 472 -Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına alınabilmesi için harcama birimlerimizle yazışma yapılmış olduğu, birimlerden gelen hesaplamalar doğrultusunda söz konusu tutarların ilgili

hesaplara alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere İdare tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır. Söz konusu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

BULGU 5: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Şekilde Düzeltilmemesi

Pamukkale Üniversitesi muhasebe kayıtları incelendiğinde bazı yevmiye kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun şekilde düzeltilmeyip boş bırakıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'inci maddesinde "*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*" denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 532'nci maddesinde "*Kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu dâhil olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir.*" denilmektedir.

Yapılan denetimler neticesinde 2015 yılı içinde yapılan 80 adet hatalı yevmiye kaydının söz konusu yönetmeliğe uygun şekilde düzeltilmediği ve bu yevmiyelerin boş bırakıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarının iptaline ilişkin fişlerinin büyük bir çoğunluğunun KBS sistemi üzerinden hatalı gönderilen ödeme emri belgesi ve muhasebe işlem fişlerinin iadesi ve iptali ile ilgili olduğu ifade edilmiştir. Hatalı yevmiye kayıtlarının düzeltilmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği belirtilmiş olup söz konusu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

BULGU 6: Bilimsel Araştırma Projelerinde Süresinde Verilmesi Gereken Ara Raporların Verilmemesi

Pamukkale Üniversitesinde 2013 ve 2014 yıllarında başlayıp 2015 yılında da devam etmekte olan veya süresi biten bilimsel araştırma projelerinde verilmesi gereken ara raporların zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in Proje Raporları başlıklı 9'uncu maddesinde aynen *"Kabul edilen bir projenin yöneticisi, Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir."* denilmektedir. Aynı konuya ilişkin olarak Pamukkale Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin Projelerinin İzlenmesi başlıklı 13' üncü maddesinde aynen *"Projelerin, süresi en çok üç yıl olabilir; proje yürütücüsü altı ayda bir Tübitak Araştırma Projesi Gelişim Raporu esas alınarak PAÜBAP Komisyonu tarafından hazırlanan formatta gelişme raporları vermekle yükümlüdür. Gelişme raporları önemli ilerleme verileri ve bilgileri içermelidir. Proje yürütücüsünden gelen 6 aylık gelişme raporları komisyon üyelerinden seçilen proje raportörlerinin raporları doğrultusunda Komisyon tarafından değerlendirilir. Proje için gerektiği hallerde ek süre ve ek ödenek istekleri gerekçeleri ile birlikte projenin süresi bitmeden en geç 3 ay öncesinden Komisyona yazılı olarak sunulur. Ek süre en çok bir yıl, ilave kaynak ise en çok toplam proje maliyetinin yüzde 50'si kadar olabilir. Ancak, gerek ek süre ve gerekse ek kaynak talepleri projenin birinci gelişme raporunun kabulünden önce yapılamaz."* denilmektedir. Bilimsel araştırma projelerine üniversite bütçesinden yüksek lisans projeleri için proje başına 15.000 TL, doktora projeleri, tıpta uzmanlık öğrencileri, tez projeleri, başlangıç seviyesi projeleri için ise proje başına 30.000 TL destek sağlanmaktadır.

Yapılan denetimler neticesinde 2015 yılı içinde devam eden veya süresi biten toplam 252 bilimsel araştırma projesinin yalnızca birinde ara raporların eksiksiz verildiği; diğer bilimsel araştırma projelerinde ara raporların eksik verildiği veya hiç verilmediği tespit edilmiştir. Ara raporların zamanında verilmemesine karşın söz konusu bilimsel araştırma projelerine sağlanan maddi desteğin zamanında ve eksiksiz şekilde verildiği tespit edilmiştir. Bilimsel araştırma projelerinin ara raporlarının zamanında verilmesini sağlayacak, proje ilerleme raporları ile maddi desteğin bağlantısını kuracak bir işlem akışının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı öncesinde bilimsel araştırma projelerinin takibine ilişkin otomasyon programı kullanılmadığı belirtilmiştir. Bu durumla ilgili olarak oluşabilecek sıkıntıları önlemek amacıyla 2016 yılı başında yazılım sistemi kullanılmaya başlandığı ve bu sistem üzerinden projelerin takip edildiği ifade edilmiştir. Ayrıca ilgili birimin aldığı karar gereği projelere maddi kaynak sağlanırken ara raporlarının verilir-verilmediğinin kontrolü sağlanmakta ve gerekli ara raporlarının bulunmaması halinde projeye ilişkin harcama yapılmadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza belirtilen konuyla ilgili gerekli çalışmalar yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususa ilişkin önümüzdeki dönemde izleme çalışması yapılacaktır.

BULGU 7: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, 962 - Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 -Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Pamukkale Üniversitesi tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin 297'nci maddesinde;

“ ...Bilimsel Projeler hesapları, ...niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı” denildikten sonra 298-302'nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla “962-Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında

bilgi vermesi açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; Bu konuyla alakalı olarak ilgili birim ile yazışmalar yapıldığı, 31/03/2015 tarihi itibarıyla desteklenen projeler için ayrılan ödenek, verilen ek ödenek tutarları ve yapılan harcamaların 962- Bilimsel Projeler Hesabı ve 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarına alınmasına başlanıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere bulgumuzda sözü edilen hususla alakalı olarak idare tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

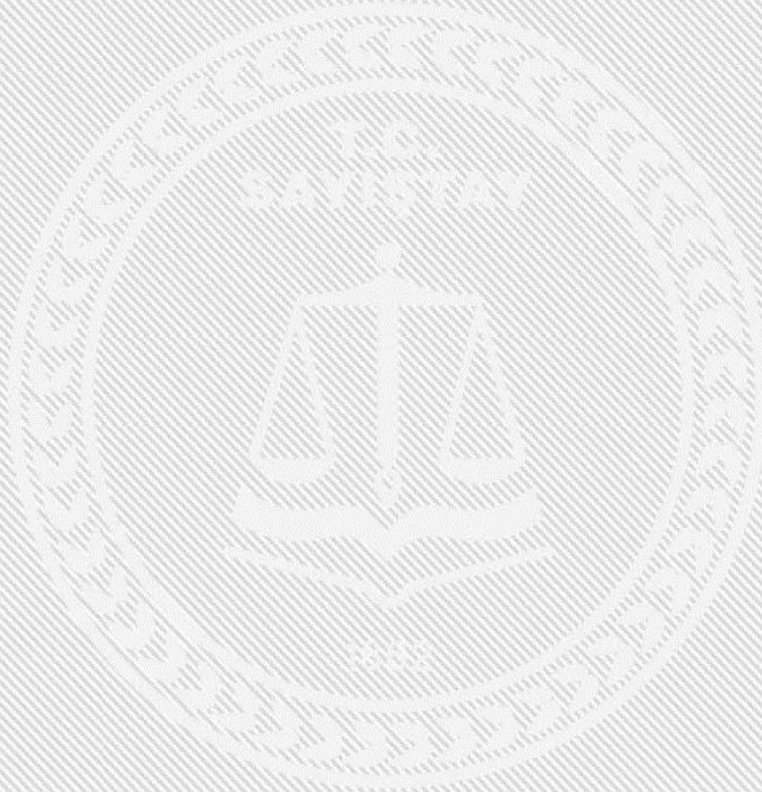
Kurum Kodu : 38.37 Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR	46.461.061,03	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.112.407,85
10 HAZİR DEĞERLER	16.246.189,70	32 FAALİYET BORÇLARI	114.518,86
102 BANKA HESABI	16.713.523,64	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	114.518,86
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.167.933,21	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.675.910,87
104 PROJE ÖZEL HESABI	700.599,27	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	147.544,54
12 FAALİYET ALACAKLARI	19.692.392,37	333 EMANETLER HESABI	5.528.366,33
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.479.165,17	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.262.599,11
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	186.717,60	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.213.205,08
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.509,60	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	47.675,06
14 DİĞER ALACAKLAR	549.884,98	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.718,97
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	549.884,98	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	59.379,01
15 STOKLAR	1.595.570,85	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	59.379,01
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.595.570,85	5 ÖZ KAYNAKLAR	381.620.270,93
16 ÖN ÖDEMELER	8.333.263,13	50 NET DEĞER	201.972.283,46
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.332.159,77	500 NET DEĞER HESABI	201.972.283,46
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.103,36	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	158.203.196,39
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	43.760,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	158.203.196,39
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	43.760,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	21.444.791,08
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	21.444.791,08

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
2 DURAN VARLIKLAR	343.271.617,75		
22 FAALİYET ALACAKLARI	651.018,33		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	651.018,33		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	182.500,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	730.000,00		
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-547.500,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	342.438.099,42		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	21.873,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	22.403.959,78		
252 BİNALAR HESABI	214.335.699,12		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	70.277.121,67		
254 TAŞITLAR HESABI	2.051.954,48		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	58.714.782,10		
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-82.264.030,21		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	56.896.739,48		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	3.355.551,46		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	10.613,00		
268 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.366.164,46		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.658.441,46		
299 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.658.441,46		
AKTİF TOPLAMI	389.732.678,78	PASİF TOPLAMI	389.732.678,78

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015
630	1	Personel Giderleri	166.145.216,51
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	26.744.309,22
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.781.376,94
630	5	Cari Transferler	2.385.771,14
630	7	Sermaye Transferleri	0
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	167.871,55
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	339.779,14
630	13	Amortisman Giderleri	15.430.041,30
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.672.979,65
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	860.937,41
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	4.344,95
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.300.540,53
630	99	Diğer Giderler	606,06
GİDERLER TOPLAMI (A)			255.833.768,40
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.374.271,78
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile zel Gel.	239.970.781,52
600	5	Diğer Gelirler	14.640.983,58
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	292.493,60
GELİRLER TOPLAMI (B)			277.278.559,48
FAALİYET SONUCU [A-B] (+/-)			21.444.791,08

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	21
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	23
6.	EKLER.....	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.680.799,04.-TL olup, döner sermaye gelir toplamı 190.076.448,46.-TL, gider toplamı 192.474.691,86 TL'dir. Gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 2.663.694,18.-TL'dir. Bu zararın sebepleri ise nöbet ücretlerinin 2015 yılı itibariyle artırılması ve enflasyon ile döviz kurunda artış olmasına karşın Sağlık Uygulama Tebliğinde herhangi bir fiyat artışı olmaması nedeniyle giderlerin artmış olmasıdır.

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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespiti tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	60.806.823,27	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	60.905.282,52
10 HAZIR DEĞERLER	6.244.844,82	32 TİCARİ BORÇLAR	57.372.885,05
100 KASA HESABI	3.478,30	320 SATICILAR HESABI	57.018.313,82
102 BANKALAR HESABI	6.241.366,32	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	255.208,42
12 TİCARİ ALACAKLAR	26.739.789,67	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	99.362,81
120 ALICILAR HESABI	26.324.254,11	33 DİĞER BORÇLAR	550.591,43
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	411.398,95	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	409.734,02
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	4.136,61	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	140.857,41
13 DİĞER ALACAKLAR	267.620,20	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.981.806,04
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	2.311,88	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.075.267,13
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	944,00	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.838,30
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	264.364,32	382 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	900.252,88
15 STOKLAR	27.554.568,78	388 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞERİ	4.339,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	27.554.568,78	389 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	308,40
Toplam :	60.806.823,27	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.403.922,21
		42 TİCARİ BORÇLAR	2.403.922,21
		420 SATICILAR HESABI	2.403.922,21
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-2.502.381,46
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.680.799,04
		500 SERMAYE HESABI	1.680.799,04
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-3.190.165,28
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-3.190.165,28
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-993.015,22
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-993.015,22
		Toplam :	60.806.823,27

GELİR TABLOSU

	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	180.455.064,82
1- Yurt İçi Satışlar	178.482.491,52
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	1.972.573,30
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	268.569,27
1- Satıştan İndirimler (-)	108.288,42
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	70.280,85
C- NET SATIŞLAR	180.186.495,55
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	124.269.667,67
1- Satışın Maliyetleri (-)	0,00
2- Satışın Ticari Maliyetleri (-)	0,00
3- Satışın Hizmet Maliyeti (-)	124.269.667,67
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	55.896.827,88
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	55.418.553,86
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	55.418.553,86
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	480.274,02
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	579.613,56
1- Faiz Gelirleri	463.989,37
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	115.624,19
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	209,62
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	209,62
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	1.059.677,96
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	621.152,12
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	621.152,12
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	2.673.845,30
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	2.673.845,30
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-993.015,22
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-993.015,22

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>