



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

*Ağustos 2017*



## **İÇERİK**

<b>SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>



**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	10





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sakarya Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir idaredir.

Sakarya Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. 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.

Üniversitenin 2016 yılı bütçesine göre başlangıçtaki toplam ödeneği 299.815.000,00TL'dir. Yılı içerisinde 36.947.497,00TL aktarma/ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 336.762.497,00TL olmuştur. Bu tutarın 322.712.593,00TL'si harcanmış ve bütçe gideri gerçekleşme oranı % 95,83 olmuştur.

Bütçede 299.815.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 329.420.528,00TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 109,87 olmuştur.

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

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	299.815.000,00	336.762.497,00	322.712.593,00	95,83

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	299.815.000,00	329.420.528,00	109,87

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 341.650.570,41TL, faaliyet giderleri toplamı ise 324.016.680,50TL'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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve

mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Sakarya Üniversitesi 2016 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İç Kontrole İlişkin Mevzuatta Öngörülen Bütün Mekanizmaların Tam Olarak Kurulmaması ve Sistemin Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi**

Üniversitenin iç kontrol sisteminin mevzuat hükümlerine göre kurulmaması ve işletilmemesinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara uygun faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel teşkil ettiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol; " ... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi

doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde ön mali kontrolün kapsamı ve içeriği düzenlenmiş, ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin ise Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte iç denetim biriminin amacı, teşkilat yapısı ve görevleri belirlenmiştir. Kamu idarelerinin belirtilen hükümler çerçevesinde iç denetim birimini oluşturmaları ve iç denetim faaliyetini gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak alınması gereken önlemlerin belirlenmesi zorunludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde de, kamu idarelerinin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri öngörülmektedir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, iç denetim faaliyetleri çerçevesinde Kurumda iç kontrol zaafiyeti bulunmadığının değerlendirmekte olduğu belirtilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel

teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksek Okulların Bulunması**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksek okulların açıldığı, hali hazırda öğrencisi bulunmayan bu eğitim birimlerinde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde, üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12'nci maddesinde ise, üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma



plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

<b>Öğrencisi Olmayan Birimler</b>	<b>Personele Ödenen Maaş</b>
Diş Hekimliği Fakültesi	51.602,82
Yabancı Diller Yüksekokulu	63.712,46
Kocaali Meslek Yüksekokulu	13.777,03

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle,"Öğrencisi olmayan Fakülte ve Yüksekokulların bulunması hususunda, sözkonusu birimlerin 2547 sayılı Kanun çerçevesinde yapılanmalarını sağlamak, yürütülmesi gereken süreçlerin ivedilikle yerine getirilebilmesini temin edebilmek amacıyla atamalar yapılmıştır. Ayrıca ilgili birimlerde gelecek eğitim öğretim yılından itibaren öğrenci alımı planlanmaktadır." denilmiştir.

#### **Sonuç olarak**

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde; üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasının ve geliştirilmesinin, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinin sağlanması için fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanun'da yer alan ilke ve esaslara göre açılması gerekmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2016</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2016</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>46.012.147,89</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>12.506.487,58</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>17.309.350,26</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>3.000.000,02</b>
100 KASA HESABI	3.771,77	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.000.000,02
102 BANKA HESABI	15.791.408,42		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-72,24	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.694.341,18</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.417.117,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	522.660,58
105 DÖVİZ HESABI	96.355,07	333 EMANETLER HESABI	5.171.680,60
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	769,38		
		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.807.505,33</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>17.475.951,20</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.771.226,08
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.167.101,83	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	36.279,25
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	308.849,37		
		<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>4.641,05</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>327.285,26</b>	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	4.641,05

140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	327.285,26		
		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.310.244,24</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.977.893,64</b>		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.977.893,64	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>360.528,23</b>
		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	360.528,23
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>8.921.667,53</b>	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>4.924.956,54</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.921.667,53	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.924.956,54
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>665.283.060,70</b>	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>24.759,47</b>
		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	24.759,47
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>35,00</b>		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	35,00	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>693.478.476,77</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>665.283.025,70</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>599.348.934,50</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	320.316.559,00	500 NET DEĞER HESABI	599.348.934,50
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	53.682.241,94		
252 BİNALAR HESABI	261.366.943,70	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>76.495.652,36</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	35.258.413,94	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	76.495.652,36
254 TAŞITLAR HESABI	950.925,90		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	63.309.218,28	<b>59 DÖNEM FAALİYET</b>	<b>17.633.889,91</b>

		<b>SONUÇLARI</b>	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-110.594.842,68	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.633.889,91
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	40.993.565,62		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	8.996.480,90		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	16.638,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.013.118,90		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.004.431,48		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.004.431,48		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>711.295.208,59</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>711.295.208,59</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

01 01 2016-31 12 2016 TARİHİ İTİBARIYLA			
BİRİNCİ DÜZEY GELİR KALEMLERİ (A)			
			TUTAR (TL)
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	48.652.088,05
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	262.810.645,58
600	5	DİĞER GELİRLER	29.571.127,31
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ	616.359,47
600	25	KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK ALINAN MALİ OL VARLIKLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER	350,00
FAALİYET GELİRLERİ TOPLAMI			<b>341.650.570,41</b>
610 RET VE İADELER (B)	3	MÜLKİYET VE TEŞEBBÜS GELİRLERİ	<b>0,00</b>
NET GELİR (A-B)			<b>341.650.570,41</b>

01 01 2016-31 12 2016			
İTİBARIYLA			
GİDER KALEMLERİ			
(BİRİNCİ DÜZEY)			
			TUTAR (TL)
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	190.945.033,56
630	2	SGK PRİM GİDERLERİ	26.221.925,12
630	3	MAL HİZMET GİDERLERİ	61.336.888,02
630	5	CARİ TRANSFERLER	4.998.606,27
630	7	SERMAYE GİDERLERİ	298.000,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	352.078,51
630	12	GELİRLERİN RED VE İDADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	
630	13	AMORTİSMAN	23.277.367,14
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	5.131.005,32
630	15	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	1.489.378,92
630	20	SİLİNEBİLİR ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	41.859,38
630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVİR MALİ OLMAYAN VARLIK	51.840,11
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	9.136.350,68
630	99	DİĞER GİDERLER	736.347,47
		GİDER TOPLAMI	<b>324.016.680,50</b>
<b>FAALİYE SONUCU (NET GELİR-GİDERLER TOPLAMI) (600-630)</b>			TUTAR
			<b>17.633.889,91</b>



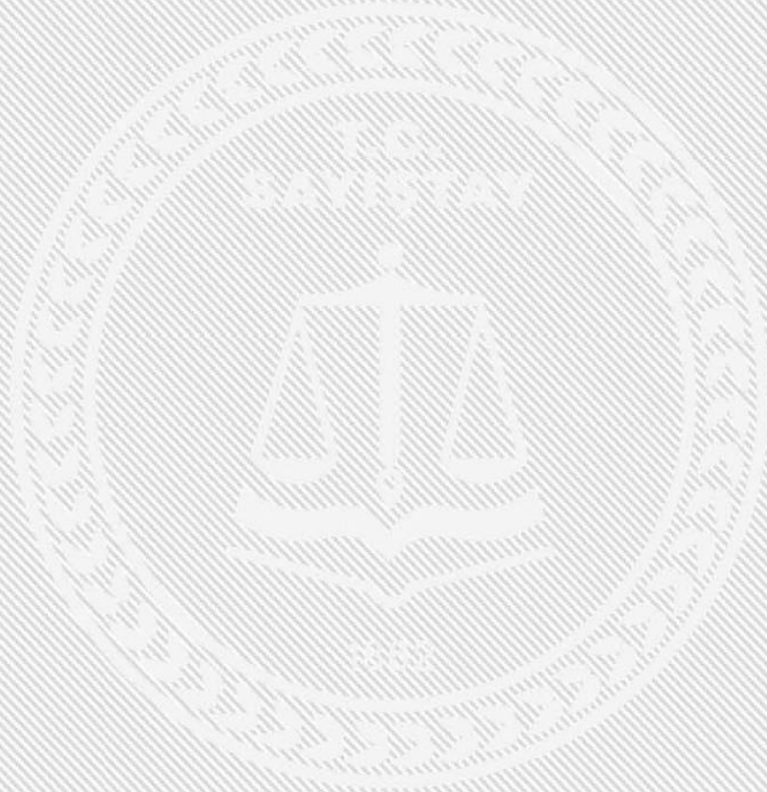
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2016 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	21
7.	EKLER.....	26



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkur Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 35TL olup, toplam aktif büyüklüğü 8.407.783,13TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 16.687.089,33TL, gider toplamı 17.757.986,32TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net zarar 1.070.896,99 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Gelir tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinin İç Kontrol Mekanizmalarının Yetersiz Olması**

Üniversitenin iç kontrol sistemi mevzuat hükümlerinde belirlenen şekilde tam olarak kurulup işletilemediği gibi, Döner Sermaye İşletmesi için de yeterli düzeyde iç kontrol mekanizması oluşturulamamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol "... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

Bu hükümlere göre; iç kontrol sistemi bir bütün olduğundan, Üniversitenin bütün birimlerini kapsayacak şekilde tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir. İç kontrol sisteminin mevzuatta öngörülen biçimde tam olarak kurulması ve işletilmesi halinde bütün birimler için yeterli düzeyde iç kontrol mekanizması oluşturulmuş olacaktır.

İç kontrol sisteminin mevzuatta öngörülen biçimde tam olarak kurulması ve işletilmesi üst yöneticinin 5018 sayılı Kanunda belirtilen sorumluluklarının gereğidir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, "Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü bünyesinde Döner sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 12. Maddesi uyarınca, 01.01.2017 tarihinden itibaren ön mali kontrol birimi oluşturulmuş olup, ayrıca iç denetim birimi ile gerekli denetimler yapılmaktadır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İç kontrol sistemi bir bütün olduğundan, Üniversitenin bütün birimlerini kapsayacak şekilde tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir. İç kontrol sisteminin mevzuatta öngörülen biçimde tam olarak kurulması ve işletilmesi halinde bütün birimler için yeterli düzeyde iç kontrol mekanizması oluşturulmuş olacaktır. İç kontrol sisteminin mevzuatta öngörülen biçimde tam olarak kurulması ve işletilmesi üst yöneticinin 5018 sayılı Kanunda belirtilen sorumluluklarının gereğidir.

## **BULGU 2: Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşleri İhalelerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması**

Açık ihale usulüyle temin edilmesi gereken ihtiyaçların pazarlık usulüyle(21/f) temin edildiği, kısımlara bölmek suretiyle ihalesiz alımlar yapıldığı, ihalelerde her türlü fiyat araştırmasının yapılmadığı ve piyasa fiyat araştırmalarının gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 'Temel İlkeler' başlıklı 5'inci maddesinde; *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir. "*

9'uncu maddesinde, *"Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir..."*,

22'nci maddesinin son fıkrasında; "...ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir." denilmektedir.

Anılan Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendinde ise; " *Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması*" halinde pazarlık usulüyle alım yapılabileceğine ilişkin hüküm bulunmaktadır.

Aynı Kanun'un 60'ıncı maddesinin son fıkrasında; 5'inci maddede belirtilen ilkelere aykırı işlem yapanlar hakkında "Görevlilerin Ceza Sorumluluğu"na ilişkin müeyyidelerin uygulanması gerektiği belirtilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin (22.5.1.2.) numaralı maddesinde de; " ... 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir." hükmü bulunmaktadır.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, idare tarafından önceden öngörülebilir işlere ilişkin alımların açık ihale usulüyle yapılması, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi ve açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, "Üniversite Yönetim kurulu kararına istinaden, gerek Yapı İşleri Daire Başkanlığınca gerekse birimlerce ihtiyaç duyulan iş ve hizmetlere ilişkin alımlarda kanunun lafzına aykırı olmamak üzere Eğitim ve Öğretimin aksamaması ön planda tutularak, önceden öngörülmeyen ivedi yapılması gereken satınalma işlemleri 4734 sayılı kanunun 21/b maddesi uyarınca gerçekleştirilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, idare tarafından önceden öngörülebilir işlere ilişkin alımların açık ihale usulüyle yapılması, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kanunun 5'inci

maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi ve açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Milli Eğitim Bakanlığı İzni Bulunmayan Firmalardan Eğitim Hizmeti Satın Alınması ve Bu İhalelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması**

Milli Eğitim Bakanlığı izni bulunmayan firmalardan eğitim hizmeti satın alındığı ve yapılan ihalelerde mevzuat hükümlerine de uyulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu'nun 3'üncü maddesinin onuncu fıkrasında "*....(Ek fıkra: 1/3/2014-6528/10 md.) Her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetler Bakanlığın izin ve denetimine tabidir. Bu faaliyetleri yürütenler, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlüdür.*" denilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 9'uncu maddesine göre, mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması zorunludur.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin " Yaklaşık maliyetin üzerindeki teklifler" başlıklı (16.3.) nolu maddesinde ise,

*" Yaklaşık maliyetin üzerindeki tekliflerin kabul edilip edilemeyeceği hususunda tereddütler olduğu anlaşılmaktadır. İhale komisyonu;*

*a) Yaklaşık maliyet hesaplanırken değerlendirilmeyen her hangi bir husus olup olmadığını,*

*b) Yaklaşık maliyet güncellenerek tespit edilmişse, güncellemenin doğru yapıp yapılmadığını,*

*c) Verilen teklif fiyatlarının piyasa rayiç fiyatlarını yansıtıp yansıtmadığını,*

*Sorgulayarak verilen teklifleri yaklaşık maliyete göre mukayese eder ve bütçe ödeneklerini de göz önünde bulundurarak, teklif fiyatlarını uygun bulması halinde ekonomik açıdan en*

*avantajlı teklifi ve varsa ikinci teklifi belirlemek veya verilen teklif fiyatlarını uygun bulmaması halinde ihalenin iptaline karar vermek hususunda takdir yetkisine sahiptir.*

*Yaklaşık maliyetin üzerinde olmakla birlikte teklifin kabul edilebilir nitelikte görülmesi halinde idarenin ek ödeneğinin bulunması veya ilgili mali mevzuatı gereği ödenek aktarımının mümkün olması durumlarında teklifler kamu yararı ve hizmet gerekleri de dikkate alınarak kabul edilebilir. Bu durumda sorumluluk idareye aittir."* hükümleri bulunmaktadır.

2016-2017 öğretim yılında Türkçe kursu hizmeti satın alınması için açık ihale yapılmıştır. Bu ihalede yaklaşık maliyetin belirlenmesi için mevzuata uygun olarak her türlü fiyat araştırması yapılmadığı gibi, ihalede teklif veren tek firma ile yaklaşık maliyeti(561.182) aşan teklifinin(599.261) piyasa rayiçlerine uygunluğu araştırılmaksızın sözleşme imzalanmıştır. 2015-2016 öğretim yılında da aynı firmadan alım yapılmıştır. Oysa bu firmanın eğitim ve öğretim hizmeti sunmak için Milli Eğitim Bakanlığı'ndan alınmış izni de bulunmamaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; firmalardan eğitim hizmeti satın alınması ihaleleri mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmeli ve bu firmaların eğitim hizmeti sunmak için Milli Eğitim Bakanlığından izin alıp almadıkları araştırılmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, " ...bundan sonra yapılacak ihalelerde MEB izni bulunmayan firmalar davet edilmeyecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Firmalardan eğitim hizmeti satın alınması ihalelerinin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi ve bu firmaların eğitim hizmeti sunmak için Milli Eğitim Bakanlığından izin alıp almadıklarının tespit edilmesi gerekmektedir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

DÖNEN VARLIKLAR	8.407.783,13	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.631.852,45
10 HAZIR DEĞERLER	7.676.940,06	32 TİCARİ BORÇLAR	115.533,82
102 BANKALAR HESABI	7.676.940,06	320 SATICILAR HESABI	63.930,16
12 TİCARİ ALACAKLAR	190.249,26	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	51.603,66
120 ALICILAR HESABI	190.249,26	33 DİĞER BORÇLAR	47.897,29
13 DİĞER ALACAKLAR	7.447,78	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	24.157,82
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	7.447,78	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	23.739,47
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	533.146,03	34 ALINAN AVANSLAR	502.173,16
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	533.146,03	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	502.173,16
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.407.783,13</b>	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	511.671,67
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	402.089,82
		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	109.581,85

YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	454.576,51
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	454.576,51
5 ÖZ KAYNAKLAR	6.775.930,68
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	35
500 SERMAYE HESABI	35
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	8.301.369,18
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	8.301.369,18
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-1.525.473,50
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.818.306,03
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-3.343.779,53
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>8.407.783,13</b>

**GELİR TABLOSU**

60 BRÜT SATIŞLAR	16.285.306,07
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	13.522.929,47
602 DİĞER GELİRLER	2.762.376,60
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	142.236,81
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	142.236,81
NET SATIŞLAR	16.143.069,26
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	5.878.458,67
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	5.878.458,67
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	10.264.610,59
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	11.879.527,65
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	11.879.527,65
FAALİYET KARI ZARARI	-1.614.917,06
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	544.020,07
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	447.998,57
646 KAMBIYO KARLARI HESABI	113,93
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	95.907,57
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.070.896,99
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-1.070.896,99
69 DÖNET NER KARI(ZARARI)	454.576,51
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	454.576,51
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-1.525.473,50</b>



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>