



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MANİSA CELAL BAYAR
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

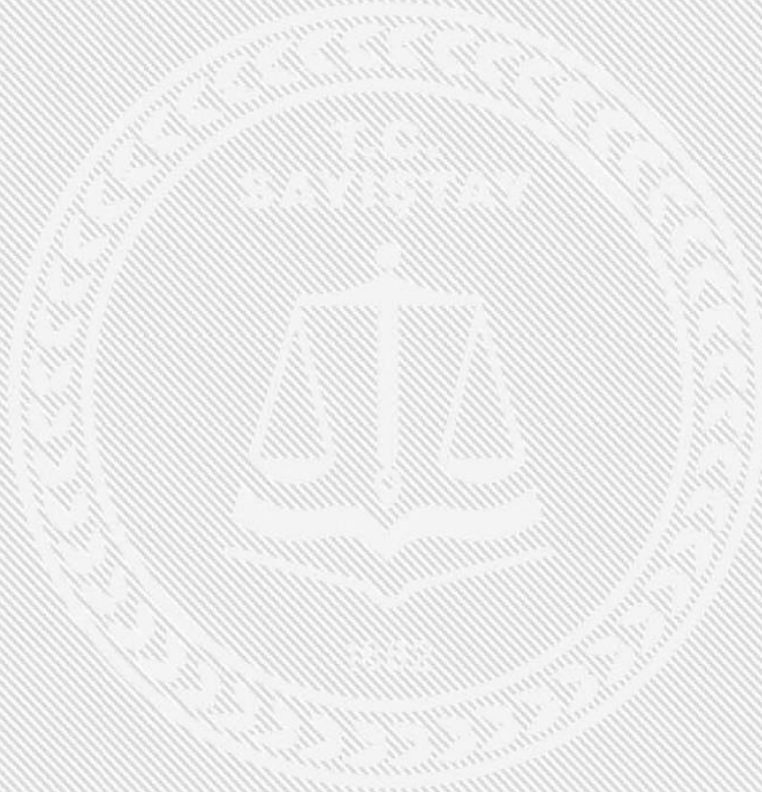
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19

**MANİSA CELAL BAYAR
ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Manisa Celal Bayar Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 268.283.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 25.164.311,47 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.943.300,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 291.504.011,47 TL olmuştur. Bu tutarın 263.245.247,69 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 90,31'dir.

Bütçede 268.283.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 275.187.426,13 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 102,57 olmuştur.

Manisa Celal Bayar Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri(TL)			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
268.283.000,00	291.504.011,47	263.245.247,69	90,31

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
268.283.000,00	275.187.426,13	102,57

Kurumun 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 282.440.740,95 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 242.637.587,65 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 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 İcmal Cetveli
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Manisa Celal Bayar 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının, Döner Sermaye İşletmesinin Sermayeler Hesabı ile Uyumlu Olmaması

Bilançolara bakıldığında, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabıyla, Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin Sermaye hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162'nci maddesine göre; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Öbür taraftan verilen bu sermayenin, alan kurum olan döner sermaye işletmesince 500 Sermayeler hesabında izlenmesi gerekir.

Dolayısıyla aynı miktar, hem özel bütçede hem de döner sermaye işletmesinin tablolarında kayıtlı olması gerekirken; Üniversitenin bilançosundaki 242 no'lu hesabın borcunun 1.065.000,00 TL; Döner Sermaye İşletmesinin 500 no'lu hesabının alacağının 36 TL olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak, Celal Bayar Üniversitesi 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu edildiği üzere, 242 no'lu hesaba kaydedilmemesi gereken bir tutarın kaydedildiği ve böylelikle bilançoda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş ve 242 No'lu hesaba yanlış kaydedilen tutarın 630 No'lu hesaba 17.03.2017 tarihli muhasebe işlem fişi ile aktarıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat sözkonusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 242 No'lu hesaba yanlış kayıt yapılması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile İlgili Amortisman İşleminin Yapılmaması

Kesin Mizanda, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıt olmasına rağmen 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında herhangi bir kayıt olmadığı görülmüştür.

2016 yılı Kesin Mizanında; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 3.638,37 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin 0 TL olduğu görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm çerçevesinde, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekir. Kesim Mizanda 294 ve 299 no'lu hesapların eşit gözükmemesinden, yeterince amortisman ayrılmadığı sonucuna varılmaktadır. Bu da, 299 ve 630 no'lu hesaplara olması gerekenden az kayıt yapıldığını göstermektedir.

Gereken işlemlerin yapılmaması nedeniyle 299 ve 630 no'lu hesapların olması gerekenden eksik gösterilmesi sonucunda, mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgudaki hususlara itiraz edilmemiş ve özetle düzeltme işleminin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Bu hususla ilgili olarak, Kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2017 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Ayrıca, yapılacağı söylenen düzeltmeler, 2017 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2016 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, 294 ve 299 No'lu hesapların eşitleneceği kadar amortisman ayrılmaması, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 3: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'na gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 330'uncu maddesinde, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 331'inci maddesinde de 430 no'lu hesabın işleyişine ilişkin uygulamalara yer verilmiştir. İlgili muhasebe kayıtlarının incelenmesinden; taşınmaz kiralama veya mal/hizmet alımı gibi sebeplerle, bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilmesi söz konusu olan teminatlar tahsil edilmiş olmasına rağmen, bu miktarların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu durum yukarıda anılan muhasebe hükümlerine aykırı gözükmemektedir.

Dolayısıyla, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Yönetmelik'de belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tabloların gerçek durumu yansıtmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, hatalı işlemlerin düzeltildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 430 No'lu hesaba gereken kayıtların yapılmaması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 4: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak, 10.09.2014 tarih ve 6552 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 22.05.2003 tarih ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

Üniversitede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yapılmaktadır. İdarenin, alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarıyla ilgili olarak, 2016 yılını dikkate alarak tahakkuk kaydı yapması gerekirken, mali tabloların incelenmesinde bu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla, 372 ve 472 nolu hesapların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tablolarda eksikliğe neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, 2016 yılına ilişkin düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, kıdem tazminatı karşılıklarının gerektiği gibi ayrılması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmamasını engellemiştir.

BULGU 5: Maddi Olmayan Duran Varlıklara Yıl Sonunda %100 Amortisman Ayrılmaması

Celal Bayar Üniversitesinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, Üniversiteye ait maddi olmayan duran varlıklara yıl sonunda %100 amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde amortisman uygulamasına ilişkin usul ve esaslar, 4.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı Tebliğ'de

düzenlenmiştir. Tebliğ'in 3'üncü maddesinde Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortismanına tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı Tebliğ'in 6'ncı maddesinde, tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Maddenin devamında ifade edildiği gibi, maddi olmayan duran varlıkların, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin Bilanço'sunun incelenmesinde, 260 Haklar Hesabı ve 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabının toplamının 3.896.525,67 olmasına rağmen; maddi olmayan duran varlıkların amortisman tutarlarının kaydedildiği 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının 3.886.525,67 olduğu görülmüştür. Eşit olması gereken iki tutarın eşit olmaması, yeterince amortisman kaydı yapılmadığını göstermektedir.

Neticede, 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Tebliğ'de belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tablolarda hataya sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle hatanın düzeltildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi düzeltme işlemini yapmıştır. Fakat söz konusu işlem 2017 yılında yapıldığından, 2016 yılına ait mali tablolar bu işlemten etkilenmemiştir.

Dolayısıyla bulguda belirtildiği üzere, 268 No'lu hesaba eksik kayıt yapılması 2016 yılı mali tablolarının gerçeği yansıtmamasını engellemiştir.

BULGU 6: Döner Sermaye İşletmesi Tarafından Ödenmesi Gereken Giderlerin Üniversite Özel Bütçesinden Ödenmesi

Döner sermaye işletmesi tarafından ödenmesi gereken hastaneye ait güvenlik hizmeti alımı giderlerinin üniversite özel bütçesinden ödendiği görülmüştür.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (b) bendine göre; döner sermaye işlemlerinden tahsil edilen gelirin belirli bir oranı ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için

kullanılacaktır.

Ayrıca 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak hazırlanan 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberi'nin "Genel İlkeler" başlıklı 10'uncu maddesinde; döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacağı belirtilmiştir.

Bu hükümlerden yola çıkarak, Manisa Celal Bayar Üniversitesi Hafza Sultan Hastanesinde ihtiyaç olan güvenlik hizmetleri alımının, Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden karşılanması gerektiği düşünülmektedir. Oysa yapılan incelemede, Üniversite bünyesindeki güvenlik ihtiyacının, ayrıştırılmaya gidilmeden tek bir merkezden planlandığı, temin edildiği ve giderinin özel bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye bütçesinden ödenmesi gereken giderlerin özel bütçeden ödenmesinin uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özet olarak; hastane faaliyetleri ile ilgili güvenlik hizmet alımlarının 2018 yılında Döner Sermaye bütçesinden karşılanmasını teminen gerekli yazışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda bahsedilen aksaklıkların giderileceğini ifade etmiştir. Bu düzeltmelerin yapılıp yapılmadığı önümüzdeki dönemlerde, denetim ekiplerince izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.41 Adı : MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2016		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR	52.888.355,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.896.647,77
10 HAZIR DEĞERLER	29.829.707,25	32 FAALİYET BORÇLARI	1.813.305,89
102 BANKA HESABI	29.398.758,70	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.813.305,89
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-8.695,89	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.713.046,52
104 PROJE ÖZEL HESABI	439.644,44	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	346.302,61
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.513.998,38	333 EMANETLER HESABI	2.366.743,91
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.466.141,18	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.370.295,36
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	47.857,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.370.295,36
14 DİĞER ALACAKLAR	1.286.555,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.694.698,52
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.286.555,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.694.698,52
15 STOKLAR	940.308,50	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.694.698,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	940.308,50		
16 ÖN ÖDEMELER	6.317.786,27	5 ÖZ KAYNAKLAR	565.613.174,89
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.317.786,27	50 NET DEĞER	433.511.679,85
2 DURAN VARLIKLAR	524.316.165,78	500 NET DEĞER HESABI	433.511.679,85
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.804.046,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	92.298.341,74
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.804.046,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	92.298.341,74
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.065.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	39.803.153,30
241 MAL VE HİZMET ÜRETTEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.811.725,57	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	39.803.153,30
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.065.000,00		
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-10.811.725,57		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	521.433.481,41		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	239.750.978,99		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.869.104,80		
252 BİNALAR HESABI	219.172.950,00		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	69.892.803,01		
254 TAŞITLAR HESABI	3.846.481,54		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	44.874.557,44		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-114.457.122,32		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	52.483.729,95		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	10.000,00		
260 HAKLAR HESABI	3.712.684,24		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	183.841,43		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.886.525,67		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.638,37		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.638,37		

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.41		Adı : MANİSA CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF TOPLAMI		577.204.521,18		PASİF TOPLAMI	
Bilanço Dipnotları :				577.204.521,18	
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.323.837,36				
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.323.837,36				
014 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	221.379,51				
015 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	221.379,51				
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.994.963,03				
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.994.963,03				
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.899.506,93				
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.899.506,93				
062 BİLİMSEL PROJELER HESABI	6.281.179,67				
063 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	6.281.179,67				
064 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	193.341.309,20				
065 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	193.341.309,20				
093 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	876.740,30				
098 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	3.389.142,88				
099 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.265.883,18				

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

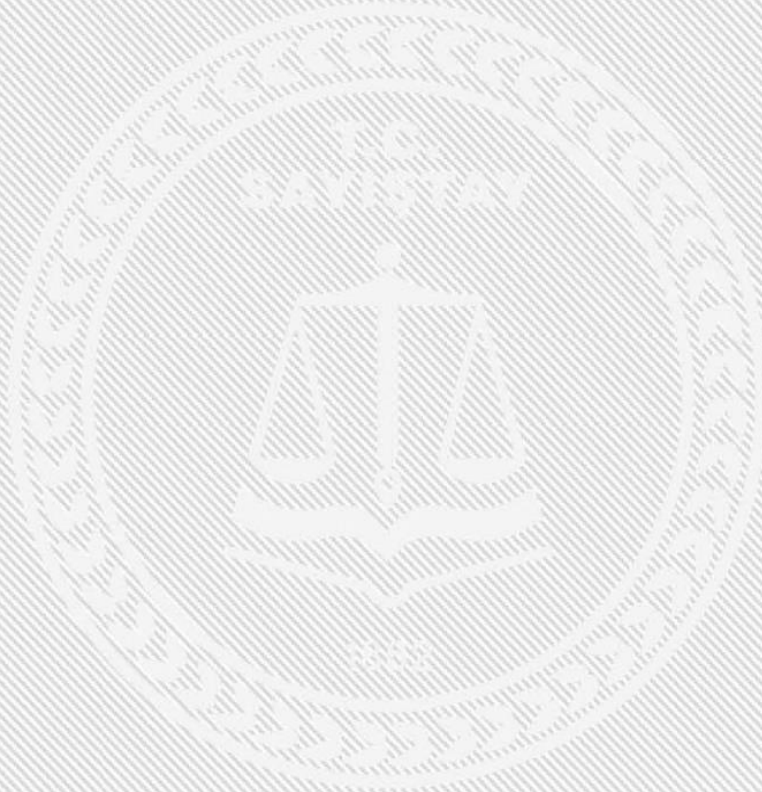
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	115.174.274,48	138.721.782,67	156.267.752,25
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	19.415.809,36	21.416.474,45	24.701.787,73
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.016.965,58	25.017.075,03	31.888.448,45
630	5	Cari Transferler	1.937.959,35	2.636.781,27	6.200.554,24
630	6	Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	91.855,96	73.691,28	201.394,77
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	211.555,17	388.713,35	353.993,41
630	13	Amortisman Giderleri	26.167.045,32	13.798.503,91	11.993.960,77
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.965.139,26	5.133.023,40	6.466.438,02
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	299.647,90	202.313,87	
630	25	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.135.225,82	3.766.321,79	4.563.257,27
630	99	Diğer Giderler	68.196,12	395,81	0,74
GİDERLER TOPLAMI (A)			197.483.674,32	211.155.076,83	242.637.587,65

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1		TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.591.709,71	18.852.735,86	22.896.687,69
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	176.659.384,09	205.059.387,56	235.304.533,69
600	05	Diğer Gelirler	13.175.193,38	13.877.579,50	24.600.733,72
600	6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	106.141,79	104.716,36	104.337,06
600	25	Kamu İdaresi Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gelirler	0,00	0,00	171.966,70
610	3	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	506.574,74	104.337,46	637.517,91
GELİRLER TOPLAMI (B)			209.025.854,23	237.790.081,82	282.440.740,95

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	-11.542.179,91	-26.635.004,99	-39.803.153,30
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

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>

**MANİSA CELAL BAYAR
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
7.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Manisa Celal Bayar 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.

Döner Sermayenin, 2016 yılı Bilançosu'nda sermayesi 36 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 36.175.298,61 TL'dir. döner sermaye gelir toplamı 118.612.724,15 TL, gider toplamı 146.508.801,09 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı -27.896.076,94 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,
- 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 İdaresinin 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

Manisa Celal Bayar 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: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idaresinin mali tablolarının incelenmesi sonucunda, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına gereken kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak, 10.09.2014 tarih ve 6552 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 22.05.2003 tarih ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yapılmaktadır. İşletmenin, alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarıyla ilgili olarak, çalışma sürelerini dikkate alarak tahakkuk kaydı yapması gerekirken, mali tabloların incelenmesinde bu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla, 372 ve 472 no'lu hesapların Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen şekilde çalıştırılmaması, mali tablolarda eksikliğe neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle çalışmaların devam ettiği ve düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Bu hususla ilgili olarak, Kurum tarafından yapılacak çalışmaların, 2017 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Ayrıca, yapılacağı söylenen düzeltmeler, 2017 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2016 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının gerektiği gibi ayrılması, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 2: Satıcılar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Kamu İdaresinin muhasebe işlemlerinin incelenmesi sonucunda, 320 Satıcılar Hesabına hatalı kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 264'üncü maddesine göre 320 nolu hesap, işletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan ticari borçlarının izlenmesi için kullanılır. 265'inci maddesine göre ise, döner sermayeli işletmeler tarafından satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler 320 nolu hesabın borcuna kaydedilmelidir.

Üniversite döner sermaye işletmesinde bir satıcıya ödeme yapılması durumunda; 320 nolu hesap, satıcıya olan tüm borç tutarı kadar borçlandırılmakta, öbür taraftan satıcıya kalan borç kadar tutar da, ilgili hesabına alacak kaydedilmektedir. Bir başka deyişle, bir satıcıya ödeme yapılırken hem satıcıya ait tüm borçlar ödenmiş gibi hesabın borcuna kayıt yapılmakta hem de satıcıya olan toplam borçtan ödeme yapılan tutar düşülerek kalan tutar tekrar alacaklandırılmaktadır. Böylece yapılan her bir ödeme işleminde; ödenmeyen kısım kadar tutar, 320 Satıcılar hesabının hem borç tarafına hem de alacak tarafına fazladan kaydolunmaktadır. Oysaki ilgili Yönetmelik'e göre işletmelerin yapmış oldukları ödeme tutarı kadar 320 Satıcılar Hesabını borçlandırılması ve ilgili diğer hesaba kayıt yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 320 Satıcılar Hesabının hem borç hem de alacak miktarının hatalı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle bu durumun muhasebe kayıtlarının kaydedilmesinde kullanılan program olan "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" nden kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve durumun "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" nden kaynaklı olduğu ifade edilmiştir. Konunun Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olduğu düşünülmektedir.

Dolayısıyla, 320 Satıcılar hesabının gerektiği gibi kullanılmaması, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 3: Personelden Alacaklar ve Diğer Çeşitli Alacaklar Hesaplarına Hatalı Kayıtların Yapılması

Kamu İdaresinin muhasebe işlemlerinin incelenmesi sonucunda, 135 Personelden Alacaklar Hesabı ve 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına hatalı kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 117'nci maddesine göre 135 nolu hesap, işletme personelinin işletmeye olan çeşitli borçlarının izlenmesi için kullanılır. 136 no'lu hesap ise, aynı Yönetmelik'in 119'uncu maddesine göre ticari olmayan ve başka bir hesaba da dâhil edilemeyen alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Üniversite döner sermaye işletmesinde 135 ve 136 no'lu hesaplarda bulunan alacaklarla ilgili bir tahsilat yapılması durumunda; bu hesaplar, kişinin tüm borcu kadar alacaklandırılmakta, öbür taraftan kişinin kalan borcu kadar tutar da, ilgili hesabına borç kaydedilmektedir. Bir başka deyişle, bir kişiden tahsilat yapılırken hem söz konusu kişi tüm borçlarını ödenmiş gibi hesabın alacağına kayıt yapılmakta hem de kişinin ilk borcundan ödeme yapılan tutar düşülerek kalan tutar tekrar borçlandırılmaktadır. Böylece yapılan her bir tahsilat işleminde; ödenmeyen kısım kadar tutar, 135 ve 136 no'lu hesapların hem borç tarafına hem de alacak tarafına fazladan kaydolunmaktadır. Oysaki ilgili Yönetmelik'e göre kişilerin yapmış oldukları ödeme tutarı kadar 135 ve 136 hesapların alacaklandırılması ve ilgili diğer hesaba kayıt yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, anılan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 135 ve 136 hesapların hem borç hem de alacak miktarının hatalı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemiş, özetle bu durumun muhasebe kayıtlarının kaydedilmesinde kullanılan program olan "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" nden kaynaklandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve durumun "Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi" nden kaynaklı olduğu ifade edilmiştir. Konunun Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olduğu düşünülmektedir.

Dolayısıyla, 135 Personelden Alacaklar ve 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesaplarının gerektiği gibi kullanılmaması, 2016 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

BULGU 4: Döner Sermaye İşletmesinde Gelir-Gider Dengesinin Gözetilmemesi

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 yılı gelir tablosu incelendiğinde giderlerin gelirlerden yüksek sonuçlandığı görülmüştür. Bu durumun büyük oranda sebebi, Döner Sermaye bünyesinde işletilen Manisa Celal Bayar Üniversitesi Hafza Sultan Hastanesinin gelir-gider dengesizliğidir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında;

"Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur."

Ayrıca Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları" başlıklı 4'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında;

"Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır" denilmektedir.

Döner sermaye işletmesinin 2016 yılı gelir tablosuna göre işletmenin dönem net zararı 27.896.076,94 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Oysa bir önceki yıl söz konusu rakamın 8.998.088,25 olduğu görülmektedir. Diğer bir ifadeyle gelir gider dengesizliğinin bir önceki yıla göre yaklaşık olarak % 210 arttığı tespit edilmiştir.

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde bu olumsuz yapının oluşmasında “kısır bir döngünün” etken olduğu söylenebilir. Şöyle ki, İşletmenin gelir gider dengesizliği, işletmenin borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesine neden olmaktadır. Bu durumda işletmeye tıbbi cihaz, ilaç, malzeme vb. ürün satan satıcılar, ilgili ihalelerde; piyasa rayicinin üzerinde fiyat teklifleri sunmaktadırlar. Bunun sonucunda ise, işletme, mal ve hizmet alım ihalelerinde piyasa rayicinin üzerinde bir fiyattan alımı gerçekleştirmek durumunda kalmaktadır. Nihayetinde giderler, olması gerekenden daha yüksek bir rakama ulaşmakta ve bu rakam da gelir-gider dengesizliğinin daha da artmasına sebebiyet vermektedir.

Bu kısır döngünün geri çevrilebilmesinin yolu gelir-gider dengesinin gözetilmesidir. İşletmenin giderlerinde artışa neden olacak şekilde personeline artan oranda döner sermaye katkı payı ödemeye devam etmesi, söz konusu mali tabloyu daha da olumsuz bir hale getirmektedir. Oysa gerek katkı paylarının bölüştürülmesinde, gerek diğer gider kalemlerinin ödenmesinde işletmenin finansman durumu dikkate alınmalı ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 22’nci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için gerekli ödemelere öncelik verilmelidir.

İşletmenin karlılığının temini ya da zarar etmemesi için gelir gider dengesinin gözetilmesi bir zorunluluktur. İşletmenin devamlılığı veya gelir durumu gözetilmeden yapılan harcamalar, özellikle üniversite hastanelerinin faaliyetlerini yürütmelerinde gelecekte sıkıntılara neden olabilecektir. Dolayısıyla gelir-gider dengesizliğinin çözülmesi adına gerekli tedbirlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; dönem net zararının yıllar itibariyle giderek artmasına neden olarak özetle; Sağlık Uygulama Tebliğlerindeki değişiklikler sonucu İşletme Gelirlerinde meydana gelen düşüşler ve asgari ücret zammı ile nöbet ücreti zammı sebebiyle personel giderlerindeki artışın İşletme Giderlerinde meydana getirdiği artışlar gösterilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedildiği üzere İşletmelerin zarar etmesi ve borçlarını kısa vadede ödeyememesi; yeni temin etmesi gereken mal ve malzemeyi piyasa şartlarından

daha yüksek maliyetlerle temin edebilmesine neden olmaktadır. Bu ise mevcut zararın, sonraki dönemlerde daha da büyümesine sebep olmaktadır.

Bu kısır döngünün düzeltilmesi ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılabilmesi için; Maliye Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Sağlık Bakanlığı öncülüğünde problemin ele alınıp, çözüme kavuşturulması gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	36.175.298,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	90.511.604,10
10 HAZIR DEĞERLER	2.763.200,05	32 TİCARİ BORÇLAR	88.158.354,42
102 BANKALAR HESABI	2.763.200,05	320 SATICILAR HESABI	87.907.566,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	14.785.057,06	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	250.788,42
120 ALICILAR HESABI	14.613.712,56	33 DİĞER BORÇLAR	15.108,31
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	93.437,46	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	15.108,31
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	77.907,04	34 ALINAN AVANSLAR	78.379,68
13 DİĞER ALACAKLAR	403.160,19	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	78.379,68
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	80.017,23	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.259.266,69
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	323.142,96	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.769.703,77
15 STOKLAR	18.115.716,27	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.455,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	18.115.716,27	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	367.304,11
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	108.165,04	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	8.016,70
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	108.165,04	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	99.786,78
Genel Toplam	36.175.298,61	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	495,00
		391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	495,00
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-54.336.305,49
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	36,00
		500 SERMAYE HESABI	36,00
		52 SERMAYE YEDEKLERİ	155.716,10
		522 MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	155.716,10
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.811.645,27

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.811.645,27
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-29.407.625,92
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-29.407.625,92
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-27.896.076,94
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	208.583,46
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-28.104.660,40
Genel Toplam	36.175.298,61

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	117.611.952,43
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	112.351.642,82
602 DİĞER GELİRLER	5.260.309,61
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	17.595,49
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	17.595,49
NET SATIŞLAR	117.594.356,94
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	97.699.737,79
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	97.699.737,79
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	19.894.619,15
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	47.997.256,86
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	47.997.256,86
FAALİYET KARI ZARARI	-28.102.637,71
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	282.360,27
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	275.469,50
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	6.890,77
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	27.705,29
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	27.705,29
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-27.847.982,73
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	718.411,45
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	718.411,45
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	766.505,66
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	766.505,66
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-27.896.076,94
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-27.896.076,94

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>