



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ

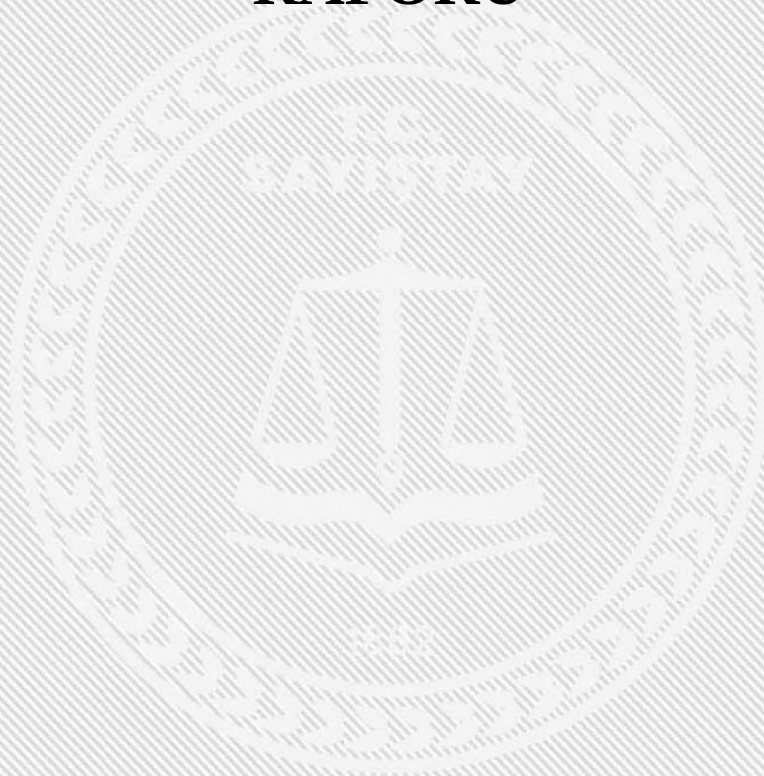
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	34
SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	47

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	16

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması
2. İrtifak Hakkı Bedellerinin ve Hasılat Paylarının Tahakkukunun ve Takibinin Düzenli Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Süleyman Demirel Üniversitesi, 11 Temmuz 1992 tarihli ve 21281 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

2809 sayılı Yüksek Öğretim Teşkilatı Kanununa 9.5.2018 tarihinde yapılan değişiklik ile Ek Madde 194 eklenmiştir. Bu madde metninde aynen;

“İsparta’da Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Bu Üniversite;

a) Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı Ziraat Fakültesinin adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesinden, Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Orman Fakültesi, Teknoloji Fakültesi, Eğirdir Su Ürünleri Fakültesinden ve Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan İşletme Fakültesinden,

b) Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Eğirdir Turizm ve Otelcilik Yüksekokulu, Yalvaç Büyükkutlu Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu ve Rektörlüğe bağlı yeni kurulan Yabancı Diller Yüksekokulundan,

c) Süleyman Demirel Üniversitesine bağlı iken bağlantıları değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Aksu Mehmet Süreyya Demiraslan Meslek Yüksekokulu, Atabey Meslek Yüksekokulu, Eğirdir Meslek Yüksekokulu, Gelendost Meslek Yüksekokulu, Gönen Meslek Yüksekokulu, Isparta Meslek Yüksekokulu, Keçiborlu Meslek Yüksekokulu, Senirkent Meslek Yüksekokulu, Sütçüler Prof. Dr. Hasan Gürbüz Meslek Yüksekokulu, Şarkikaraağaç Meslek Yüksekokulu, Şarkikaraağaç Turizm Meslek Yüksekokulu, Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Uluborlu Selahattin Karasoy Meslek Yüksekokulu, Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu, Yalvaç Meslek Yüksekokulu, Yalvaç Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu ile Yenişarbademli Meslek Yüksekokulundan,

ç) Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Lisansüstü Eğitim Enstitüsünden,

oluşur.” denilmektedir.

Bu Kanunla beraber yukarıda sayılan birimler Süleyman Demirel Üniversitesinden ayrılarak yeni kurulan Isparta Uygulamalı Bilimler Üniversitesi bünyesine geçmiştir.

Yükseköğretim kurumlarının görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Yükseköğretim Kurumlarının görevleri” başlıklı 12’nci maddesinde sayılmıştır. Bu maddede;

“Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi 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 yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği

yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.” denilmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Süleyman Demirel Üniversitesi 31.12.2018 tarihi itibarıyla; lisans eğitimi veren 15 fakülte, 2 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, ön lisans eğitimi veren 4 meslek yüksekokulu, lisansüstü eğitim veren 6 enstitü ve rektörlüğe bağlı 5 bölüm ile 46 uygulama ve araştırma merkezi olmak üzere toplam 79 akademik birimi mevcuttur.

Süleyman Demirel Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 1626 öğretim elemanı ve 1124 kadrolu idari personel ve 791 sürekli işçi bulunmaktadır.

Süleyman Demirel Üniversitesinde, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 46.160 öğrenci kayıtlı bulunmaktadır.

Üniversitenin yasal hükümler çerçevesinde Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Yükseköğretim Kurulu ile de ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Üniversitenin 2018 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 416.733.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 104.657.231,77 TL aktarma/ekleme ve 25.506.947,00 TL düşüş yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 495.883.284,77 TL olmuştur. Bu tutarın 472.380.929,62 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,26 dır.

Bütçede 416.733.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 466.925.516,72 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112,04 olmuştur.

Üniversitenin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2018 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	416.733.000,00	495.883.284,77	472.380.929,62	95,26

2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	416.733.000	466.925.516,72	112,04

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 466.925.516,72 TL ve Faaliyet Giderleri toplamı, 472.380.929,62 TL'dir.

2018 yılı Bütçe Gider ve Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Birinci Düzeyinde Ödenek ve Gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Bütçe Gider ve Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Birinci Düzeyinde Ödenek ve Gerçekleşme Tablosu

	Bütçelenen Tutarlar (TL)		Gerçekleşme (TL)
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	-	-	-
Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.654.000,00		35.935.364,69
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	384.737.000,00		414.140.458,02
Diğer Gelirler	14.342.000,00		19.158.591,90
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
Red ve İadeler (-)	-	-	-2.308.897,89

Toplam Tahsilatlar	416.733.000,00		466.925.516,72
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	270.797.000,00	301.148.726,40	298.687.768,75
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	41.215.000,00	46.951.542,37	46.541.347,57
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.859.000,00	60.629.297,00	53.868.620,86
Faiz Giderleri	-	-	-
Cari Transferler	12.572.000,00	15.106.551,00	14.635.360,22
Sermaye Giderleri	45.290.000,00	72.047.168,00	58.647.832,22
Sermaye Transferleri	-	-	-
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	-	-	-
Toplam Ödemeler	416.733.000,00	495.883.284,77	472.380.929,62
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER	0,00		-5.455.412,90

Gerçekleşen **5.445.412,90 TL** tutarındaki bütçe gider ve geliri arasındaki fark önceki yıldan devreden likit kaynaklarının 2018 yılında ödenekleştirilmesi sonucu oluşan bütçe giderlerinden kaynaklanmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Özel bütçeli bir idare olan Süleyman Demirel Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliği'n 539'uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için BKMYB (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi) kullanılmaktadır.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi

tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Millî Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

“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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol birimi, iç kontrol faaliyetlerini Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde teşkilatlanmış olan İç Kontrol Müdürlüğünde yürütmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2009 yılında hazırlanmıştır. Eylem planı incelendiğinde, planda belirtilen hedeflere ulaşamadığı ve bunun sonucunda da iç kontrol standartlarının kurumda tam olarak uygulanmadığı görülmektedir. Süleyman Demirel Üniversitesinde iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalıştığı konusunda tereddütler mevcuttur. Bir başka deyişle iç kontrol sisteminin istenen düzeye ulaşamadığı, 5018 sayılı yasanın “iç kontrolün amacı” başlıklı 58’inci maddesinde belirtilen amaçları tam olarak yerine getiremediği görülmüştür.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanmadığı, alınacak önlemlerin belirlenmediği ve kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,

Hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimler tarafından uygulanması

gerektiğini belirten “Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi”nin kurulmadığı,

İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapılmadığı,

Hazırlanan Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmediği, tespit edilmiştir.

Süleyman Demirel Üniversitesi İç Denetim Birim Yönergesi hazırlanmıştır. Süleyman Demirel Üniversitesinde üç adet İç Denetçi kadrosu mevcut olmakla beraber 2018 yılı başı itibariyle bir iç denetçi kadrosu dolu olmasına rağmen Mart ayındaki ihraçlar nedeniyle kurumda görevli iç denetçi kalmamıştır. Bun nedenle, iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katamamakta ve kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirememekte ve rehberlik yapamamaktadır.

İç denetim biriminin etkin bir şekilde çalışması için boş iç denetçi kadrolarına atama yapılması gerekmektedir. Atamalardan sonra iç denetim birimi ile diğer birimler arasındaki muhtemel uyumsuzlukların önlenmesi için tedbirlerin alınması gerekmektedir. Genellikle iç denetim birimi diğer birimler tarafından kurumun bir parçası olarak görülmemekte, adeta Maliye Bakanlığı temsilcisi gibi algılanmaktadır. Bu açıdan iç denetim birimi kurumla bütünleşememe ihtimali yüksektir. Üst yönetimin; iç denetim biriminin konumunu, faaliyet alanlarını, yetki ve sorumluluklarının neler olduğunu, kurumla kaynaşmalarını sağlayacak etkili bir iletişim faaliyeti yürütmek suretiyle diğer birimlere benimsetmesi gerekmektedir. İç denetim birimi kurum faaliyetleri içerisinde risk taşıyan alanların tespiti, yanlış ve hatalı işlemlerin düzeltilmesi, faaliyetlerin iyileştirilmesi ve kurum faaliyetlerinin stratejik hedefler doğrultusunda yönlendirilmesi açısından üst yönetime büyük katkı sağlayabilir.

Üniversitenin döner sermaye bütçesine bağlı bölümlerinde ise; mevcut yapının özel bütçeli kurumlardan farklı olması, ilgili mevzuatın eksik ve karmaşık olması, personel tarafından iç kontrolün tam olarak anlaşılamaması, süreci uygulamaya yönelik nitelikli personel eksikliği gibi çeşitli nedenlerden dolayı iç kontrol sisteminin etkin çalışması sağlanamamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Süleyman Demirel Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Üniversitenin vadeli mevduattan elde ettiği net faiz gelirlerinin 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği, bu gelire ilişkin banka tarafından peşin kesilen gelir vergisi için 630 Giderler Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasına göre; *"Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkiyat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir."* denilmektedir. Buna göre; brüt getiri kadar 600 Gelirler Hesabı alacaklandırılmalı, karşılığında ise faiz gideri kadar 630 Giderler Hesabı ile net gelir tutarı kadar 102 Banka Hesabı borçlandırılmadır. 102 Banka Hesabına aktarılan tutar aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Faiz geliri için yapılan stopajın muhasebeleştirilmemesi, Gelir Tablosu İlkelerinden "Tüm gelir ve giderlerin gösterilmesi" ilkesine aykırı olarak elde edilen faiz gelirinin brüt olarak değil de net olarak gelir kaydedilmesi anlamına gelmektedir. Bu şekilde yapılan muhasebe kaydı, gelir tablosu hesaplarından 600 Gelirler ve 630 Giderler hesaplarının yılsonu bakiyelerinin 275.241,81 TL olması gerekenden az görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz tarafından vadeli mevduattan elde edilen faiz geliri için yapılan stopajın muhasebeleştirilmemesinin, Gelir Tablosu İlkelerinden "Tüm gelir ve giderlerin gösterilmesi" ilkesine aykırı olduğundan gelir tablosu hesaplarında 600 Gelirler ve 630 Giderler hesaplarının yılsonu bakiyelerinin olması gerekenden az görünmesine neden olduğu bulgusuna ulaşılmış olup, 600 Gelirler ve 630 Giderler hesaplarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin 8 inci fıkrasında öngörüldüğü şekilde işletilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak muhasebeleştirileceği belirtildiğinden bulgu konusu yapılan hususa ilişkin yapılan çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İrtifak Hakkı Bedellerinin ve Hasılat Paylarının Tahakkukunun ve Takibinin Düzenli Yapılmaması

Üniversitenin verdiği irtifak haklarına ilişkin irtifak hakkı bedellerinin ve hasılat paylarının dönem başlarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılarak tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

2015 yılında Süleyman Demirel Üniversitesi Doğu Yerleşkesi Yurt Binası ve Sosyal Tesisleri yapılmasına ilişkin Taşınmaz İrtifak Hakkı sözleşmesi ile yine aynı yılda Isparta ili Kurtuluş Mahallesinde bulunan taşınmaz üzerine Eğitim Binası ve Müstemilat Alanı yapılması amacıyla irtifak hakkı kurulması işlerine ait irtifak hakkı bedellerinin ve hasılat paylarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, vadelerinin geçmesine rağmen idari ve icrai takiplerinin düzenli yapılmadığı görülmüştür.

Yine bu işlere ilişkin firmalar tarafından yapılan ödemeler 333 Emanetler Hesabına kaydedilmiş, bu gelirler birkaç ay sonra bu hesap borçlandırılarak Bütçe Geliri olarak kaydedilmiştir. Bu tahsilatların muhasebe teamüllerine aykırı olarak Emanetler Hesabında bu kadar uzun süre kalması, “Genel Muhasebe İlkelerine” ve “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine” aykırı olduğu düşünülmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in “333 Emanetler Hesabı” başlıklı 264'üncü maddesinin 8'inci fıkrasında aynen; “*Diğer muhasebe birimlerinde tahsil edilen ve gelen muhasebe işlem fişinden ilgili olduğu hesabın tespit edilememesi nedeniyle geçici olarak bir hesapta kalması gereken tutarlar ile banka aracılığı ile yapılan tahsilatta, yükümlülüğe ilişkin bilgilerin yetersiz olması nedeniyle ilgili hesaplara alınamayan tutarlar bu hesaba alacak, 511 Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*” denilmektedir. Buna göre, ancak diğer muhasebe birimlerinde tahsil edilmiş olan, ilgili olan hesabı tespit edilememiş olan veya bankadan yapılan tahsilatlarda hangi işe ilişkin olduğunun açık olmaması nedeniyle geçici olarak 333 Emanetler Hesabı kullanılabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin verdiği irtifak haklarına ilişkin irtifak hakkı bedellerinin ve hasılat paylarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, vadelerinin geçmesine

rağmen idari ve hukuki takiplerinin düzenli yapılmadığı bulgusuna ulaşılmıştır. Süleyman Demirel Üniversitesi Doğu Yerleşkesi Yurt Binası ve Sosyal Tesisleri yapılmasına ilişkin Taşınmaz İrtifak Hakkı sözleşmesi ile yine aynı yılda Isparta ili Kurtuluş Mahallesinde bulunan taşınmaz üzerine Eğitim Binası ve Müstemilat Alanı yapılması amacıyla irtifak hakkı kurulması işlerine ait irtifak hakkı bedellerinin kalan yıllarına ilişkin 120 Gelirlerden Alacaklar ve 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahakkuk kayıtları yapılmış olup bu yıla ait irtifak hakkı bedelleri tahsil edilmiştir. Ayrıca Üniversitemiz tarafından verilen irtifak haklarına ilişkin idari ve hukuki işlemler düzenli olarak yürütülecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İrtifak haklarına ilişkin bedellerin ve hasılat paylarının tahakkukunun ve takibinin düzenli yapılması planlandığından bulgu konusu yapılan hususa ilişkin yapılan çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİFLER		PASİFLER	
I- DÖNEN VARLIKLAR	61.006.878,79	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.792.500,31
10 HAZIR DEĞERLER	15.283.954,60	32 FAALİYET BORÇLARI	1.586.573,18
100 KASA HESABI	1.351,56	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.586.573,18
102 BANKA HESABI	13.669.871,80	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.939.355,84
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.612.731,24	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	699.727,16
12 FAALİYET ALACAKLARI	26.555.962,46	333 EMANETLER HESABI	1.239.628,68
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	26.393.421,60	36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.265.532,79
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	104.357,92	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.512.403,01
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	58.182,94	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.618.608,57
14 DİĞER ALACAKLAR	1.089.046,57	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	134.521,21
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.089.046,57	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	79.531,33
15 STOKLAR	5.704.907,30	43 DİĞER BORÇLAR	78.281,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.643.957,51	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	78.281,33
151 YARI MAMÜLLER- ÜRETİM HESABI	60.949,79	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.250,00
16 ÖN ÖDEMELER	12.372.063,86	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	1.250,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.962.091,26	V- ÖZ KAYNAKLAR	553.983.502,33
164 AKREDİTİFLER HESABI	2.405.426,07	50 NET DEĞER	574.420.035,37
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	4.546,53	500 NET DEĞER HESABI	574.420.035,37
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	944,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	59.031,86
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	944,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	59.031,86
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	93.334.556,36
II- DURAN VARLIKLAR	501.848.655,18	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	93.334.556,36

22 FAALİYET ALACAKLARI	707,24	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	707,24	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.250.129,00		113.830.121,26
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.250.000,00		
242 DÖNER SERMAYELER; KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	129,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	498.597.818,94		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.195.752,32		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.957.350,00		
252 BİNALAR HESABI	527.637.197,70		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	94.024.093,95		
254 TAŞITLAR HESABI	5.045.055,24		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	63.286.635,07		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	272.775.907,12		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	71.227.641,78		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	2.054.252,11		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	15.080,97		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-2.069.333,08		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.365.554,21		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-3.365.554,21		
AKTİF TOPLAM	562.855.533,97	PASİF TOPLAM	562.855.533,97

Bilanço Dipnotları;

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.911.098,02
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.911.098,02
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	21.624.732,10
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	21.624.732,10
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR	5.404.582,72
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK	5.404.582,72

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI	600.285.904,49		600				GELİRLER HESABI	487.405.839,25	
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	299.635.055,18		600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.935.364,69	
630	01	MEMURLAR	260.947.992,11		600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	34.073.846,62	
630	01	Temel Maaşlar	93.476.209,08		600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	17.268,65	
630	01	Temel Maaşlar	20.113.773,90		600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	5.631,30	
630	01	Taban Aylığı	73.362.435,18		600	03	01	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	11.637,35	
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	79.752.352,95		600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	34.056.377,97	
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	79.752.352,95		600	03	01	02	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	0,00	
630	01	Ödenekler	51.579.126,33		600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.088.268,34	
630	01	Sosyal Haklar	3.998.377,77		600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	15.681.542,43	
630	01	Sosyal Haklar	3.998.377,77		600	03	01	02	Yaz Okulu Gelirleri	2.574.776,79	
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	32.140.126,10		600	03	01	02	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.745.222,75	
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.600.841,45		600	03	01	02	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.176.546,50	
630	01	Ek Ders Ücretleri	30.539.286,65		600	03	01	02	Doktora Gelirleri	456.707,00	
630	01	Diğer Personel Giderleri	1.597,88		600	03	01	02	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	88.439,37	
630	01	Diğer Personel Giderleri	1.597,88		600	03	01	02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.492.697,41	
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	5.656.708,61		600	03	01	02	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	0,00	
630	01	Ücretler	5.489.915,24		600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	7.752.377,38	
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.907.133,47		600	03	06	01	Kira Gelirleri	1.861.518,07	
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.582.781,79		600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1.861.518,07	
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	97.007,43		600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.861.518,07	
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	97.007,43		600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	400.984.997,93	
630	01	Ödenekler	2.830,72		600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.467.302,71	
630	01				600	04	01	01	Cari	2.467.302,71	
630	01				600	04	01	01	ABİ den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.467.302,71	
630	01				600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	390.810.600,00	

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	2.830,72	600	04	02	01	Cari	346.712.600,00
630	01	02	04	Sosyal Haklar	66.751,20	600	04	02	01	Hazine yardımı	346.712.600,00
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	66.751,20	600	04	02	02	Sermaye	44.098.000,00
630	01	02	05	Ek Çalışma Karşılıkları	204,00	600	04	02	01	Hazine yardımı	44.098.000,00
630	01	02	05	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	204,00	600	04	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	708.560,77
630	01	03	01	İŞÇİLER	25.406.843,83	600	04	04	01	Cari	691.692,70
630	01	03	01	Ücretler	18.619.396,32	600	04	04	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	450.626,79
630	01	03	01	Sürekliliğin Ücretleri	373.216,19	600	04	04	01	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	119.299,14
630	01	03	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	180.520,63	600	04	04	01	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	121.766,77
630	01	03	03	İhbar ve Kıdem Tazminatları	18.065.650,50	600	04	04	02	Sermaye	16.868,07
630	01	03	02	Sürekliliğin İhbar ve Kıdem Tazminatları	2.305.200,68	600	04	04	02	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	2.349,50
630	01	03	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	125.355,02	600	04	04	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	14.518,57
630	01	03	02	Sosyal Haklar	11.906,21	600	04	05	05	Proje Yardımları	6.998.534,45
630	01	03	03	Sürekliliğin Sosyal Hakları	2.167.939,45	600	04	05	01	Cari	6.993.824,70
630	01	03	03	Ödül ve İkrariyeler	2.404.344,11	600	04	05	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.859,70
630	01	03	03	Sürekliliğin Sosyal Hakları	43.929,64	600	04	05	01	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.385.322,27
630	01	03	03	Sürekliliğin Sosyal Hakları	2.140.404,98	600	04	05	01	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	268.679,68
630	01	03	04	Fazla Mesailer	220.009,49	600	04	05	01	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	150.338,05
630	01	03	04	Fazla Mesailer	208.831,73	600	04	05	01	YOK Burs Destekleri	2.186.625,00
630	01	03	04	Ödül ve İkrariyeler	208.831,73	600	04	05	02	Sermaye	4.709,75
630	01	03	05	Ödül ve İkrariyeler	1.869.070,99	600	04	05	02	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.709,75
630	01	03	05	Sürekliliğin Ödül ve İkrariyeleri	256.447,65	600	05	05	05	Diğer Gelirler	26.487.222,50
630	01	03	05	Sürekliliğin Ödül ve İkrariyeleri	1.611.711,53	600	05	05	01	Faiz Gelirleri	1.587.539,72
630	01	03	05	Sürekliliğin Ödül ve İkrariyeleri	911,81	600	05	05	01	Diğer Faizler	1.587.539,72
630	01	03	05	GEÇİCİ PERSONEL	6.254.575,07	600	05	05	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4.841,66
630	01	03	05	Ücretler	6.254.575,07	600	05	05	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4.841,66

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	04	01	03	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.522.651,90
630	01	04	01	04	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	60.046,16
630	01	04	01	05	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	14.614.605,79
630	01	04	01	06	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	14.614.605,79
630	01	04	01	06	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	7.441.103,65
630	01	04	01	90	600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	7.173.502,14
630	01	04	02		600	05	03			Para Cezaları	1.086,12
630	01	04	02		600	05	03	02		İdari Para Cezaları	1.086,12
630	01	04	02	04	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	1.086,12
630	01	04	03		600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	10.283.990,87
630	01	04	03		600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	10.283.990,87
630	01	05	01	04	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	13.867,55
630	01	05	01	04	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	14.000,00
630	01	05	01	90	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	434.845,75
630	02				600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	7.719.799,00
630	02	01			600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.101.478,57
630	02	01	06		600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	35,53
630	02	01	06		600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	35,53
630	02	01	06	01	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	35,53
630	02	01	06	02	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	35,53
630	02	02			600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gel	23.998.218,60
630	02	02			600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Gel	837.115,78
630	02	02			600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	833.615,90
630	02	02	04		600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	833.615,90
630	02	02	04		600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.499,88

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)			
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.641.664,11	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.409,88	
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.494.399,19	600	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	23.138.794,42
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	147.264,92	600	25	02	01		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.071.610,91
630	02	04		Geçici Personel	874.406,78	600	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.071.610,91	
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	41.928,50	600	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.071.610,91	
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	41.928,50	600	25	02	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.694.056,82
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	832.478,28	600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	8.694.056,82	
630	02					600	25	02	06		Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	103.275,96	
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	605.526,83	600	25	02	06	00	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	103.275,96
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	226.951,45	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	12.269.850,73
630	02	05		Diğer Personel	381.612,01	600	25						
630	02	05	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.988,00	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	12.269.850,73	
630	02	05	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.988,00	600	25	05	05		Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	22.308,40
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	379.624,01	600	25	05	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	22.308,40	
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	290.147,25	610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	950.056,02
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	89.476,76	610					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	930.879,43
630	02	05	06	Gecikme Cezası ve Zamları	104.217,45	610	03					Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	930.600,45
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	104.217,45	610	03	01	01			Mal Satış Gelirleri	100,00
630	02	05	06	Gecikme Cezası ve Zamları	49.050.832,18	610	03	01	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	100,00
630	02	05	06	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	422.457,04	610	03	01	02			Hizmet Gelirleri	930.500,45
630	02	05	06	Uretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	43.517,22	610	03	01	02	29		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	535.797,22
630	02	05	06	Hammadde Alımları	43.517,22	610	03	01	02	31		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	160.605,39
630	02	05	06	Hammadde Alımları	378.939,82	610	03	01	02	32		Yaz Okulu Gelirleri	218.757,29
630	02	05	06	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	378.939,82	610	03	01	02	33		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	7.560,00
630	02	05	06	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	378.939,82	610	03	01	02	34		Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	7.638,30
630	02	05	06	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	378.939,82	610	03	01	02	99		Diğer hizmet gelirleri	142,25

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonmik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 02 01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	27.249.567,14	610 03 06	Kira Gelirleri	278,98
630 03 02 04	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	430.633,10	610 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	278,98
630 03 02 01 01	Kirtasiye Alımları	27.614,36	610 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	278,98
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	1.466,74	610 04		14.000,00
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	199.624,63	610 04 05		14.000,00
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	176.787,47	610 04 05 01		14.000,00
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	25.139,90	610 04 05 01 00		14.000,00
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	170.572,53	610 05		5.176,59
630 03 02 02 01	Su Alımları	170.572,53	610 05 09		5.176,59
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	610 05 09 01		5.176,59
630 03 02 03	Enerji Alımları	17.943.565,31			
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	5.454.386,70			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	768.086,52			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	11.720.491,61			
630 03 02 03 90	Diğer Enerji Alımları	600,48			
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	160.401,98			
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	146.401,99			
630 03 02 04 02	İçecek Alımları	0,00			
630 03 02 04 03	Yem Alımları	13.999,99			
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00			
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	0,00			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	222.228,31			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	222.228,31			
630 03 02 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	0,00			
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Tecizat Alımları	0,00			
630 03 02 08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	8.322.165,91			
630 03 02 08 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	19.824,00			

NET GELİR TOPLAMI : 486.455.783,23

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			8.302.341,91
630	03	03		Yolluklar			2.640.396,80
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			784.738,57
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			784.738,57
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			286.250,55
630	03	03	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			286.250,55
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			1.558.835,33
630	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			1.558.835,33
630	03	03	06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide			10.572,35
630	03	03	06	Öğrenci Mübadele Giderleri			10.572,35
630	03	04		Görev Giderleri			593.233,16
630	03	04	02	Yasal Giderler			266.407,07
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri			1.897,50
630	03	04	02	Diğer Yasal Giderler			264.509,57
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			142.332,26
630	03	04	03	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			6.300,72
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			14.524,74
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler			121.506,80
630	03	04	04	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri			13.537,58
630	03	04	04	Arkeolojik Kazı Giderleri			13.537,58
630	03	04	05	Diğer Görev Giderleri			170.956,25
630	03	04	05	Diğer Görev Giderleri			170.956,25
630	03	05		Hizmet Alımları			17.608.332,89
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			13.494.951,84

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	15.219,64
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	68.674,15
630	03	05	01	04	Mürettehatlı Hizmetleri (Temizlik Hizmeti İhaleleri Dahil)	1.982.339,90
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	8.566.208,20
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.595.849,66
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personelle Yapı Kırı Taz Od Haberleşme Giderleri	266.660,29
630	03	05	02			217.634,55
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	92.279,54
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	44.779,92
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	50.265,02
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	30.310,07
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	57.891,20
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	53.810,60
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	2.501,60
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	1.579,00
630	03	05	04		Tarife Bağlı Ödemeler	334.057,77
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	247.298,78
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	86.758,99
630	03	05	05		Kiralar	85.044,96
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	4.720,00
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	79.144,96
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	1.180,00
630	03	05	05	09	Diğer Hizmet Alımları	3.418.752,57
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	293.901,76
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	206.054,23
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	141.083,24
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	250,00
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	300,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	2.777.163,34
630	03	05	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	35.535,04

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (M)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 06 01	Temsil Giderleri	1.790,00			
630	03 04 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.790,00			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	33.745,04			
630	03 04 02	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	33.745,04			
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	355.914,29			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	5.500,00			
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00			
630	03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00			
630	03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü,bağımsız olara	1.200,00			
630	03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	4.300,00			
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	61.219,52			
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	56.009,12			
630	03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	5.210,40			
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	289.194,77			
630	03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	755,20			
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	152.454,74			
630	03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	81.405,70			
630	03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	20.067,08			
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	34.512,05			
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	145.395,82			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	145.395,82			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	67.675,60			
630	03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	77.720,22			
630	05	Cari Transferler	16.673,011,99			
630	05 01	Görev Zararları	7.276.075,82			

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	04	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına		7.276.075,82	
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	7.276.075,82	
630	05	02			Hazine Yardımları	3.472.828,61	
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	3.472.828,61	
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	3.460.000,00	
630	05	02	09	90	Diğer Hazine Yardımları	12.828,61	
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.901.000,00	
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.901.000,00	
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.901.000,00	
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	4.007.448,16	
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	4.006.123,16	
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.581.204,41	
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	107.511,11	
630	05	04	01	03	Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	84.170,32	
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	1.233.237,32	
630	05	04	04		Yiyecek Amaçlı Transferler	1.325,00	
630	05	04	04	01	Yiyecek Amaçlı Transferler	1.325,00	
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	15.659,40	
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	15.659,40	
630	05	06	02	90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	15.659,40	
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.372.841,87	
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.360.875,30	
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.358.325,30	
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.358.325,30	

Ekonmik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonmik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 03 06	Kira Gelirleri	2.550,00			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	2.550,00			
630 12 04	Diğer Gelirler	11.966,57			
630 12 04 09	Diğer Çeşitli Gelirler	11.966,57			
630 12 05 06 01	Diğer Çeşitli Gelirler	11.966,57			
630 13	Amortisman Giderleri	137.956.382,63			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	137.718.211,84			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yüztü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	381.524,22			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yüztü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	381.524,22			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	81.187.213,84			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	81.187.213,84			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	35.288.813,38			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	35.288.813,38			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	299.127,22			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	299.127,22			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	20.561.533,18			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	20.561.533,18			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	238.170,79			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	238.170,79			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	238.170,79			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.190.437,81			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	834.961,50			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	834.961,50			

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	834.961,50			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	129.313,52			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	129.313,52			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	129.313,52			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	724.649,42			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	724.649,42			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	724.649,42			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.052.357,42			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.052.357,42			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.052.357,42			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	592.151,02			
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	592.151,02			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	592.151,02			
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	236.015,23			
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	236.015,23			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	236.015,23			
630	14 07	Yiyecek	6.218.377,41			
630	14 07 00	Yiyecek	6.218.377,41			
630	14 07 00 00	Yiyecek	6.218.377,41			
630	14 08	İçecek	468.938,67			
630	14 08 00	İçecek	468.938,67			
630	14 08 00 00	İçecek	468.938,67			
630	14 09	Canlı Hayvanlar	14.406,70			

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 09 00	Canlı Hayvanlar	14.406,70			
630	14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	14.406,70			
630	14 10	Zirai Maddeler	141.359,46			
630	14 10 00	Zirai Maddeler	141.359,46			
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	141.359,46			
630	14 11	Yem	5.919,68			
630	14 11 00	Yem	5.919,68			
630	14 11 00 00	Yem	5.919,68			
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	984.061,86			
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	984.061,86			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	984.061,86			
630	14 13	Yedek Parçalar	1.664.150,16			
630	14 13 00	Yedek Parçalar	1.664.150,16			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	1.664.150,16			
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.472,87			
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.472,87			
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.472,87			
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	173,46			
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	173,46			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	173,46			
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	22.798,70			
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	22.798,70			

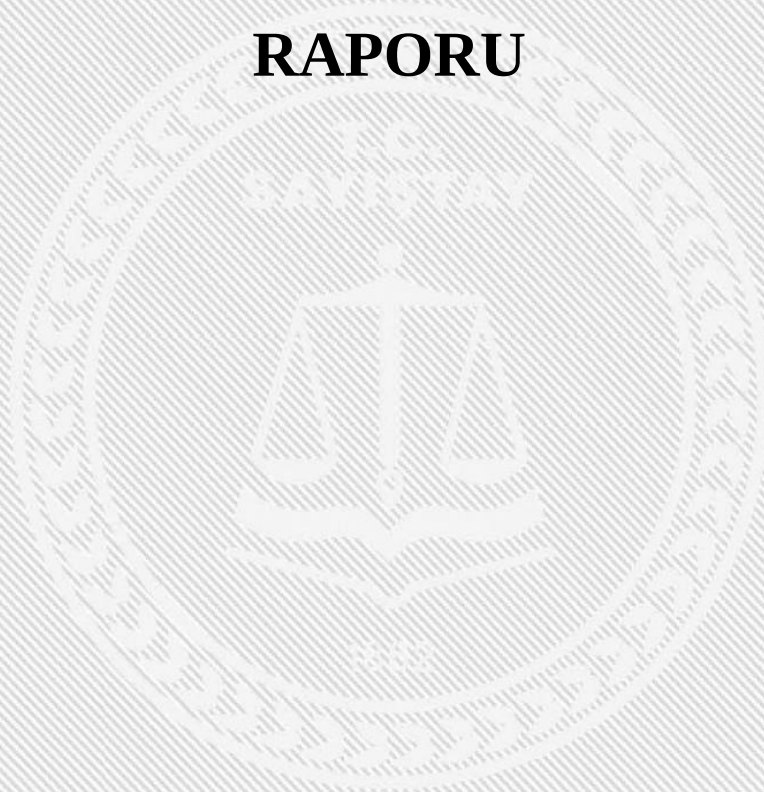
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	22.798,70			
630	14 17	Başınçlı Ekipmanlar	31.346,70			
630	14 17 00	Başınçlı Ekipmanlar	31.346,70			
630	14 17 00 00	Başınçlı Ekipmanlar	31.346,70			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	53.984,03			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	53.984,03			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	53.984,03			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.138,55			
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.138,55			
630	20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	2.138,55			
630	20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	2.138,55			
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	31.411.184,70			
630	25 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	19.950,37			
630	25 01 06	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşttlar	19.950,37			
630	25 01 06 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşttlar	19.950,37			
630	25 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	31.368.925,93			
630	25 02 01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	3.681.925,76			
630	25 02 01 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	3.681.925,76			
630	25 02 05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	13.863.389,25			
630	25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	13.863.389,25			
630	25 02 06	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşttlar	120.871,07			
630	25 02 06 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşttlar	120.871,07			
630	25 02 07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	13.702.739,85			

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630	25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	13.702.739,83			
630	25 05 00	Mahallî İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	22.308,40			
630	25 05 07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	22.308,40			
630	25 05 07 00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	22.308,40			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.352.079,39			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.352.079,39			
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.335.184,64			
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.299.336,24			
630	30 06 07 06	Kiralar	17.110,00			
630	30 06 07 09	Diğer Giderler	18.738,40			
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	3.016.894,75			
630	30 06 09 02	Yolluk Giderleri	1.229.093,55			
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.787.801,20			
630	99	Diğer Giderler	73.729,08			
630	99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	73.729,08			
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	73.729,08			
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	73.729,08			
GİDERLER TOPLAMI :			600.285.904,49			

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversitenin Gayrimenkul Kira Gelirleri ve İrtifak Hakkı Tesis Ettiği Taşınmazları Olmasına Karşın, İlgili Nazım Hesapların Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır.
Araştırma Projelerinden Desteklenen Bilimsel Projelerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır
Hurdaya Ayırma İşlemlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına Gerekli Kayıtların Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır
Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır
Yetkisiz Kişiler Tarafından Bankalarda Hesap Açılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli işlemler yapılmıştır

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	34
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	36
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	37
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	37
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	38
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	39
7.	EKLER.....	44

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi
2. Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanılması
3. İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının Denk Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi faaliyetlerini, Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne (R.G. 02.02.2000/23952) göre sürdürmektedir. Bu Yönetmelik'in "Faaliyet Alanı" başlıklı 2'nci maddesinde faaliyetler şu şekilde belirlenmiştir:

"a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

c) Belirli Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız ve bu kuruluşları işletmek,

e) Her Türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet etmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak"

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin teşkilat yapısı şu şekildedir;

Üniversite Yönetim Kurulu aynı zamanda döner sermaye işletmesinin yönetim kuruludur.

Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilen bir Rektör Yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve Yüksekokul Müdürü de olabilir) ve bir sayman, olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu toplanma ve karar yeter sayısı en az üç kişidir.

Döner sermaye işletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde Rektör Yardımcılarına, Dekanlara, Enstitü, Yüksekokul, Araştırma ve Uygulama Merkezleri Müdürlerine devredebilir.

Döner sermaye işletmesinin hizmetleri, yönetim kurulu, ita amiri, işletme müdürü, sayman, tahakkuk memuru, veznedar, ayniyat memuru, ambar memuru, memurlar ve işçiler tarafından, saymanlık hizmetleri ise T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulan saymanlıkça yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde, İşletme Müdürü, 2 İşletme Müdür Yardımcısı, 3 Şef, 6 Memur ve 3 Sürekli İşçi olmak üzere 15 Kamu Görevlisi çalışmaktadır.

Araştırma ve Uygulama Hastanesinde 657 sayılı Kanuna tabi 5 Teknisyen ile 3 Hemşire; 2 Sözleşmeli Sürekli İşçi, 703 Sürekli işçi; Diş Hekimliği Fakültesinde 89, Fırın Biriminde 5, Konukevi ve Çiftçi Eğitim Merkezinde 15, Kreş ve Anaokulunda 9, Mavigöl ve Davraz Uygulama Otelinde 11, Seramik Araştırma. ve Uygulama Merkezinde 2 Sürekli İşçi çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2018 yılı bilançosunda sermayesi 129,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 52.442.814,24 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 166.952.835,03 TL, gider toplamı 203.941.415,19 TL olup, yıl sonu itibarıyla toplam 36.988.580,16 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

“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 Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Bilanço

- Gelir tablosu
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye Hareketleri tablosu
- Geçici ve Kesin Mizanlar
- Envanter defteri
- İşletme Bütçesi
- Yevmiye Defteri
- Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi
- Sayıştay ilamları cetveli
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Menkul Kıymetler Sayım tutanağı
- Gelir Döküm Cetveli
- Faaliyet raporu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının Giderleştirilmemesi

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılı hesaplarının incelenmesinde; 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesaplarında yer alan bilgisayar yazılımının mali yılsonunda giderleştirilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Hüküm Bulunmayan Haller” başlıklı 599 'uncu maddesinde;

“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.” denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar bölümünün “Hesap Grubuna İlişkin İşlemler” başlıklı 170 'inci maddesinin (d) Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri kısmının üçüncü fıkrasında;

“Kapsama dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller, uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları ile duran varlık çeşitlerine göre tutulacak defterler Bakanlıkça belirlenir.” denilmektedir.

47 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları” başlıklı 6 'ncı bölümünün ikinci bendinde;

“Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırınların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen

varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre diğer maddi olmayan duran varlıkların tutarına bakılmaksızın mali yıl sonunda % 100 amortisman dahilinde giderleştirilmesi gerekmesine rağmen, İşletmenin hesaplarında yer alan 6.368,00 TL tutarındaki bilgisayar yazılımına sene sonunda yüzde yüz amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesinin 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesaplarında yer alan bilgisayar yazılımının mali yılsonunda giderleştirilmediği bulgusuna ulaşılmış olup bulguda yer alan hususlar dikkate alınarak bundan sonra yapılacak benzeri işlemlerde doğru kayıtların yapılması sağlanacaktır. 267-Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabında yer alan bilgisayar yazılımlarına amortisman payı ayrılacak ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına 2019 yılı içerisinde kaydı yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; Bulguda bahsedilen hususlar çerçevesinde, 267-Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabında yer alan bilgisayar yazılımlarına amortisman payı ayrılarak 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına 2019 yılı içerisinde kayıt yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin yapılan çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanılması

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermayesi İşletmesi kesin mizanının öz kaynaklara ilişkin kayıtlarında 580 Geçmiş Yıllara Ait Zararlar Hesabının, 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabından mahsup edilmeksizin yıllar bazında yer aldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-) bölümünün “Hesabın İşleyişi” başlıklı 380 'inci maddesinin son bendinde;

“1) İzleyen hesap dönemlerinde net kârdan mahsup edilen geçmiş yıllar zararları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre döner sermayeli işletmelerde ilgili yıllara ilişkin geçmiş yıllar zararları yıllar itibariyle karlardan mahsup edilerek 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı borç ve 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı alacak olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre dönem sonundaki gelir ve gider toplamaları 690 no'lu hesap üzerinden birbirinden mahsup edilerek 590 Dönem Net Karı veya 591 Dönem Net Zararına aktarıldıktan sonra bir sonraki yıl açılış hesabında 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına ya da 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabına aktarılmalıdır.

İşletmenin mizanında 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabında 39.118.624,89 TL ve 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabında 7.091.241,52 TL tutarları yer aldığı ve bunların birbirlerinden mahsup edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle birleştirilmiş mizanda (kümülatif) 580 Geçmiş Yıllara Ait Zararlar Hesabı ile 570 Geçmiş Yıllara Ait Karlar Hesabında görünen tutarlarla ilgili olarak konsolide mizan (kümülatif) ile ilgili veriler Döner Sermaye Muhasebe İşletim Sistemi (DMİS) üzerinden alındığından toplu (kümülatif) olarak 580 Geçmiş Yıllara Ait Zararlar Hesabında 39.118624,89 TL ve 570 Geçmiş Yıllara Ait Karlar Hesabında 7.091241,52 TL tutar görünmektedir. Birimler itibari ile ayrı ayrı mahsuplaşma işlemi yapılmış olup, 2018 döneminde oluşan kar / zararlara ilişkin mahsup işlemleri de 2019 yılı açılışına müteakip 02.01.2019 tarihi itibari ile birim bazında ayrı ayrı ayrıca yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Birimler itibari ile ayrı ayrı mahsuplaşma işlemi yapılmış olup, 2018 döneminde oluşan kar / zararlara ilişkin mahsup işlemleri de 2019 yılı açılışına müteakip 02.01.2019 tarihi itibari ile birim bazında ayrı ayrı ayrıca yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin yapılan çalışmalar takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının Denk Olmaması

Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılı hesaplarının incelenmesinde; İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesapları borç kalanları ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının alacak kalanları toplamının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı bölümünün “ *Hesabın Niteliği*” başlıklı 115 'inci maddesinde;“(1) İşletmeler arası malî borçlardan alacaklar hesabı, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların ve bu alacaklara karşılık nakden yapılan tahsilatlar ile işletme

aleyhine silinen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabı bölümünün “ *Hesabın Niteliği*” başlıklı 115'inci maddesinde;

“(1) İşletmeler arası malî borçlar hesabı, aynı idareye bağlı olarak faaliyet gösteren işletmelerin mevzuatları gereği birbirlerine olan kısa vadeli malî borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki işletmeler arası malî borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır ”denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesapları borç kalanları ile İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının alacak kalanları toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir. Bu hesaplar nitelik itibari ile kısa vadeli olup, bu hesapların uzun vadeli olan hesaplarının da bu eşitliğe dahil edilmesi gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılı kesin mizanında 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabının 2.050.000,00 ve 403 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının 2.286.273,45 olduğu ve iki hesap arasında eşitliğin sağlanamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Süleyman Demirel Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi / Hastanesinin mali yapısında yaşanmış olan aksaklıklar sebebi ile aynı idareye bağlı olarak faaliyet gösteren işletmeden mahsup amacıyla ile alınan kısa vadeli mali borç faaliyet döneminde geri ödenememiştir. Yıl sonunda 403-İşletmeler arası Mali Borçlara Hesabına devredilerek 2019 mali yılında 15.05.2019 tarih ve 3527 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile bu tutar Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesabına aktarma yapılmak suretiyle ödemesi yapılarak kapatılmıştır.2019 yılı hesap kayıtları yapılırken daha dikkatli olunarak, bir sonraki yıla borç ve alacak devri yapılmamasına özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı kesin mizanında 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı ile 403 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı arasındaki fark tutar 15.05.2019 tarih ve 3527 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile Süleyman Demirel Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesabına aktarma yapılmak suretiyle ödemesi yapılarak kapatılmıştır.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2018
YILI BİLANÇOSU

İşletme 38333200 AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	51.758.090,80	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	110.361.655,11
10 HAZİR DEĞERLER	4.503.732,48	32 TİCARİ BORÇLAR	98.132.712,54
102 BANKALAR HESABI	4.503.732,48	320 SATICILAR HESABI	97.669.766,27
12 TİCARİ ALACAKLAR	21.218.491,13	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	422.054,93
120 ALICILAR HESABI	10.087.382,27	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	40.891,34
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	613.048,33	33 DİĞER BORÇLAR	3.758.043,71
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	10.518.060,53	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	2.637.456,85
13 DİĞER ALACAKLAR	13.598.184,41	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.120.586,86
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	2.050.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.099.720,18
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	100.278,82	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.322.605,47
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	11.447.905,59	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.345.087,73
15 STOKLAR	11.498.147,08	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.423.852,20
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.498.147,08	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.081.288,45
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	816.010,14	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	328.908,33
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	816.010,14	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	371.178,68
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	123.525,56	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	1.020.641,99
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	112.983,72	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-649.463,31
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	10.541,84	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.096.993,66
2 DURAN VARLIKLAR	684.723,44	40 MALİ BORÇLAR	11.096.993,66
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	345.750,00	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	2.286.273,45
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	345.750,00	404 Hazineye Olan Mali Borçlar	8.810.720,21
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.368,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	-69.015.834,53
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	6.368,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	129,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	332.605,44	500 SERMAYE HESABI	129,00
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	332.605,44	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.091.241,52
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.091.241,52
	52.442.814,24	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-39.118.624,89
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-39.118.624,89
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-36.988.580,16
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	790.454,73
			19/02/2019

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-37.779.034,89
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	
			52.442.814,24
DİPNOTLAR :			
* 000	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	2.955.405,54	TL'dir.
* 001	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	2.955.405,54	TL'dir.
* 004	FATURALANDIRILMAYAN TEDAVİ HİZMETİ TAHAKKUKLARI HESABI	755.719,15	TL'dir.

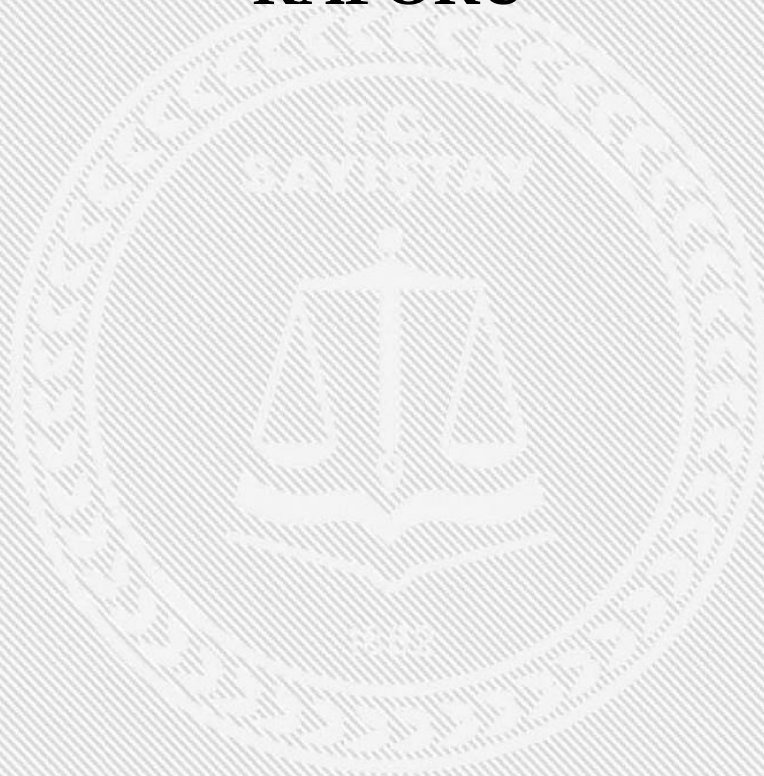
19/02/2019

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	165.246.675,75
1- Yurt İçi Satışlar	159.457.544,61
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	5.789.131,14
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.312.192,47
1- Satıştan İadeler (-)	7.233.159,71
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	79.032,76
C- NET SATIŞLAR	157.934.483,28
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	151.779.284,56
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	151.779.284,56
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	6.155.198,72
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	42.324.687,18
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	2762,28
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	42.321.924,90
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-36.169.488,46
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	867.494,42
1- Faiz Gelirleri	652.491,58
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	215.002,84
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	896,64
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 Zararlar (-)	896,64
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-35.302.890,68

H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	838.664,86
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	838.664,86
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	2.319.166,13
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.316.645,77
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	2.520,36
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-36.783.391,95
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞ.(-)	205.188,21
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-36.988.580,16

SÜLEYMAN DEMİREL ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	47
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	47
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	48
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	48
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	49
6.	DENETİM BULGULARI.....	49

1. ÖZET

Bu rapor, Süleyman Demirel Üniversitesi 2018 yılı performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Süleyman Demirel Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016 - 2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Süleyman Demirel Üniversitesinin çıktı sonuç odaklı performans esaslı bütçeleme anlayışına sahip olduğu görülmekle birlikte Stratejik Plan ve Performans Programlarının hazırlanmasında; denetim kriterlerinden ölçülebilirlik, tutarlılık, doğrulanabilirlik ilkelerine daha fazla dikkat edilmesi ve veri kayıt sistemlerinin geliştirilmesinin yararlı olacağı düşünülmektedir. Ayrıca; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ve ilgili mevzuatının personeline daha fazla içselleştirilmesinin sağlanması, idarenin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde düzenlediği plan, program ve raporların kalitesinin artırılmasına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak

yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Süleyman Demirel Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Süleyman Demirel Üniversitesinin yayımladığı 2016 - 2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere stratejik planında 8 amaç, bu amaçların altında 21 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak da toplam 83 performans göstergesi belirlemiştir. Amaçların üst politika belgelerine uygun olarak belirlendiği, performans hedeflerin de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde düzenlendiği, değerlendirilmektedir.

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programının, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “ilgililik”, “ölçülebilirlik” ve “iyi tanımlama” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir. 2018 yılı performans programında 7 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik olarak da 20 performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Üniversitenin 2018 yılı Faaliyet Raporunun, “mevcudiyet”, “zamanlılık”, “sunum”, “tutarlılık”, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik / ikna edicilik” kriterlerine uygun hazırlandığı, değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>