



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

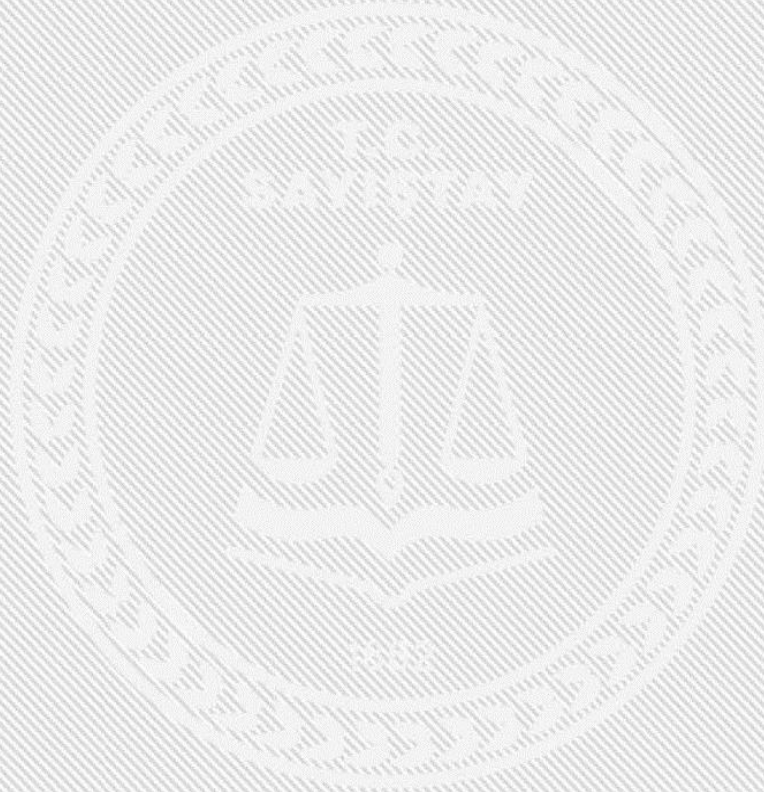
CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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 Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 209.244.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 41.274.248,00 TL net aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 250.518.248,00 TL olmuştur. Bu tutarın 236.351.381,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94,34'tür.

Bütçede 209.244.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 228.130.220,02 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 109 olmuştur.

Celal Bayar Üniversitesinin 2015 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmesi (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	209.244.000,00	250.518.248,00	236.351.381,00	94,34

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmesi (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	209.244.000,00	228.130.220,02	109

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 237.790.081,82 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 211.155.076,83 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 icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: 242 Nolu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Döner Sermaye İşletmesinin 500 Net Değer Hesabı ile Uyumlu Olmaması

2015 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli E cetvelinde şu hüküm yer almaktadır:

“90. Yükseköğretim kurumları bütçelerinin “07.3.1- Genel hastane hizmetleri” fonksiyonu altında ve “05.2.9.20- Üniversite döner sermaye bütçelerine” ekonomik kodunda tefrik edilen ödenekler, tahakkuka bağlanmak suretiyle tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi döner sermaye birimi hesaplarına ödenir. Ödenen bu tutarlar, döner sermaye biriminin gelir hesaplarına kaydedilir. ...”

Bu hükme göre, üniversite bütçesine ödenek konulmak suretiyle döner sermayelere kaynak aktarılması mümkündür. Kanunda söz konusu kaynağın döner sermaye birimine ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Nitekim döner sermayelerin de bu kaynağı gelir olarak kaydedeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu sebeple, aktarılan kaynak döner sermayelere yatırılan sermaye mahiyetinde değildir.

Üniversitenin 242 nolu hesabı üzerinde yapılan incelemede, giderleştirilmesi gerekli kaynağın sermaye hesabı olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Nitekim, Üniversitenin 242 nolu hesabı ile döner sermayenin 500 Sermaye Hesabı da uyumlu değildir. Döner sermaye aktarılan kaynağı 500 nolu hesaba kaydetmemiştir. Neticede, 242 nolu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı 1.065.000 TL'nin hatalı olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 07.3.1.00 Genel hastane hizmetleri fonksiyonu altında ve 5.2.9.20 Üniversite döner sermaye bütçelerine ekonomik kodunda tefrik edilen ödenek Döner Sermaye Saymanlığına 242 hesaptan aktarma yapılmış olup 2016 yılında 630 Gider hesabından aktarma yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen husus idarece kabul edilmekle birlikte, bu işleme yönelik olarak herhangi bir düzeltici işlem tarafımıza bildirilmemiştir. 2016 yılında doğru işlemlerin yapılacağı ifade edilmekte; ancak, 2015 yılında yapılan hatalı işlemin düzeltilmesine yönelik bir kayıt yapılmamıştır. Bu nedenle, 242 nolu Döner Sermayeli

Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı 1.065.000 TL'nin hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Celal Bayar Üniversitesi Salihli Meslek Yüksekokulunda Toplanan Kaynakların Bütçe ile İlişkilendirilmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 4 üncü maddesinde kamu kaynakları, kamu gider ve gelirleri tanımlanmıştır:

“g) Kamu kaynakları: Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,

h) Kamu gideri: Kanunlarına dayanılarak yaptırılan iş, alınan mal ve hizmet bedelleri, sosyal güvenlik katkı payları, iç ve dış borç faizleri, borçlanma genel giderleri, borçlanma araçlarının iskontolu satışından doğan farklar, ekonomik, malî ve sosyal transferler, verilen bağış ve yardımlar ile diğer giderleri,

i) Kamu geliri: Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri,”

5018 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinde “Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir” ifadesi bütçe ilkesi olarak kabul edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun 72 nci maddesinde yetkisiz tahsil ve ödeme şu şekilde hüküm altına alınmıştır:

“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.

Yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilat veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”

İdarelerin bütçesinde gösterilmeyen gelir olamayacağı gibi, bütçesi haricinde harcama yapması da olanaklı gözükmemektedir.

Salihli Meslek Yüksekokulu nezdinde yapılan incelemelerde şu hususlar tespit edilmiştir:

- Yüksekokul ayrı bir vezne tutmaktadır.
- Vezne Gelir – Gider defterine göre yüksekokul tarafından paralar tahsil edilmekte ve ödemeler yapılmaktadır.
- Mezun olan öğrencilerden Kep-Cüppe kiralama adı altında paralar toplanmakta ve toplanan paralar yüksekokul tarafından tahsil edilmekte ve Üniversite bütçesine aktarılmamaktadır.
- Yüksekokulda öğrencilerin ihtiyacı olan fotokopi çekim hizmeti verilmekte, söz konusu hizmetin yerine getirilmesinde kamu görevlisi çalışmakta ve hizmetin verilmesi karşılığı elde edilen gelirler Üniversite bütçesine aktarılmamaktadır.
- Öğrencilere tanıtım yapan firma, yurt, pansiyon vb. yerlerden ücretler alınmakta ve alınan ücretler Üniversite bütçesine aktarılmamaktadır.

Yukarıda ifade edilen davranışların sebebi ne olursa olsun, Üniversite bütçesi ile irtibat kurulmadan gelir toplanamayacağı ve harcama yapılamayacağı kesindir.

Salihli Meslek Yüksekokulu tarafından tahsil edilen tutarların ve yapılan ödemelerin muhasebe yetkilisi mutemetliği ile bağlantısı olup olmadığını görmek amacıyla konuya yönelik düzenlemelere bakmak da fayda bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından Parasal Sınırlar ve Oranlar her yıl belirlenmekte ve söz konusu belirlemelere göre de, kasadan yapılacak ödeme limitleri ile toplanan gelirlerin bütçeye aktarılmasına yönelik ilkeler tespit edilmektedir.

04.03.2015 tarih ve 29285 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Parasal Sınırlar ve Oranlar Tebliği tabloda kasadan yapılabilecek ödeme tutarı ile bütçeye yatırılacak tahsilatların parasal tutarları gösterilmektedir.

TABLO 1- PARASAL SINIRLAR	
A- MERKEZİ YÖNETİM MUHASEBE YÖNETMELİĞİ	(TL)
1. Kasa İşlemleri:	
2. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 12 nci maddesi gereğince, muhasebe birimlerince kasadan yapılacak ödeme tutarı:	
3. Merkezi muhasebe birimleri, büyükşehir belediyesi kurulu bulunan illerdeki defterdarlık muhasebe birimleri ile T.C. Ziraat Bankası şubesi bulunmayan ilçelerdeki muhasebe birimlerinde	1.300
...	

B- MUHASEBE YETKİLİSİ MUTEMETLERİNİN GÖREVLENDİRİLMELERİ, YETKİLERİ, DENETİMİ VE ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK	
1. Muhasebe yetkilisi mutemedi işlemleri: 2. Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Denetimi ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesi uyarınca birimleri dışında görev yapan muhasebe yetkili mutemetleri tarafından yedi günlük süre beklenilmeksizin muhasebe birimi veznesine teslim edilmesi gereken tahsilat tutarı,	2.500

Yüksekokul tarafından toplanan gelirlerin ve yapılan harcamaların muhasebe yetkilisi mutemedi görevi ile yapılmadığı, bu yönde bir görevlendirmenin olmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite bütçesi haricinde para toplanması ve/veya harcama yapılması mümkün olamayacağı için, Salihli Meslek Yüksekokulu tarafından toplanan ve harcanan paraların bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu yapıyla, bütçe Üniversite tarafından toplanan bütün gelir ve yapılan bütün giderleri kapsamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 02.02.2016 tarih ve 1133 yevmiye numarası ile Salihli MYO tarafından yetkisiz tahsil edilen 59.658,00 TL gelir hesaplarımıza alınmıştır. 05.02.2016 tarih ve Üniversitemizin 66325398-903.07.01-E.9095 sayılı yazısına istinaden oluşturulan komisyon incelemesi sonucu 1.880,67 TL kişi borcu açılmış ve 16.03.2016 tarih ve 3668 yevmiye numarası ile tahsil edilmiş ve demirbaşlar 2016/28 ve 2016/29 nolu taşınır işlem fişleri ile Salihli MYO taşınır kayıtlarına alınmıştır.(Ek-3) Ayrıca tüm birimlere yetkisiz tahsilat yapılmaması hususunda dağıtımlı yazı çıkarılmıştır. (Ek-4)

Sonuç olarak Bütçe haricinde takibi yapılan kaynaklar muhasebe kayıtlarına alınmış ve gerekli düzeltme işlemleri de yapılmıştır.

BULGU 3: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Hataların Bulunması

Tahsis; Üniversite mülkiyetindeki taşınmazların mülkiyet kendisinde kalmak şartıyla başka bir kamu kurum veya kuruluşuna bırakılmasına denilmektedir. Benzer şekilde başka bir kamu kurum veya kuruluşu da Üniversiteye taşınmaz tahsisi yapabilmektedir.

Üniversite taşınmazları üzerinde yapılan incelemelerde hem Üniversite tarafından taşınmaz tahsisi yapıldığı, hem de Üniversiteye taşınmaz tahsisi yapıldığı görülmektedir.

Tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağına yönelik olarak Yönetmeliklerde değişiklik yapılmış ve son olarak kayıtların şu şekilde olmasına karar verilmiştir:

“250 Arazi ve arsalar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 171- (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 172- ...

5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

6) Tahsis edilen arazi ve arsalar tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”

“252 Binalar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 175- (1) Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 176- (1) ...

7) Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.

8) Tahsis edilen binalarlardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”

Yukarıda yer verilen düzenlemelerde de görüleceği üzere, tahsisli taşınmazların muhasebe kaydı şu şekilde yapılmaktadır:

Tahsisi yapan idare taşınmazlarından söz konusu taşınmazı kayıtlı değeri üzerinden düşmekte ve kendisine tahsis yapılan idareler de kayıtlı değerleri üzerinden taşınmazları muhasebe kayıtlarına yansıtmaktadırlar.

Buna göre, Celal Bayar Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların Üniversite

kayıtlarında gözükmemesi, Üniversite tarafından üçüncü kişilere tahsis edilen taşınmazların da kayıtlardan düşmesi gerekmektedir. Mali tablolar üzerinde yapılan incelemede tahsisli taşınmazlarla ilgili olarak bu yönde bir işlem yapılmadığı ve bu yönüyle mali tabloların gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızın yazısına istinaden tahsisli taşınmazlarımız muhasebe kayıtlarına alınmıştır (Ek-11)

Sonuç olarak Bulgu edilen hususla ilgili olarak idare tarafından gerekli muhasebe kayıtları 2016 yılında yapılmıştır. 2015 yılı mali tablolarında yer almayan kayıtlardan dolayı 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 135.421.482,42 TL ve 252 Binalar Hesabının 48.050.360,02 TL tutarında gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 4: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Üniversite Yönetim Kurulunun 06.08.2013 tarih ve 2013/15 sayılı toplantısında; *“Kurumumuzun Celal Bayar Üniversitesi Rektörlüğü 45040, Manisa adresinde, 4.000.000,00 TL sermaye ile kuruluşuna teşebbüs edilen Celal Bayar Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Anonim Şirketi’ne % 75 hisse karşılığı 3.000.000,00 TL sermaye bedeli (2.750.000,00 ayni ve 250.000,00 TL nakdi olmak üzere) ile ortak olunmasına”* karar verilmiştir.

10 Ekim 2013 tarih ve 8423 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesine göre de Celal Bayar Üniversitesi tarafından şirkete ayni sermaye konulmuş ve söz konusu sermayenin tutarı da 2.750.000,00 TL olarak tespit edilmiştir.

Konulan bu sermayenin 241 nolu Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre;

“Hesabın niteliği

MADDE 159- (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

241 nolu Hesabın şirkete konulan ayni sermayeyi yansıtmamasından dolayı hatalı ve bu hatanın da 2.750.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Celal Bayar Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Anonim Şirketi 2015 yılı olağan genel kurul toplantısı sonucu aynı sermaye 10.611.725,57 TL'ye çıkarılmış olup muhasebe kayıtlarımıza alınmıştır.

Sonuç olarak Üniversite tarafından Celal Bayar Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Anonim Şirketi'ne aynı sermaye olarak arsa verilmiştir. İdare cevabında sermayenin artırıldığı ve yeni sermayenin muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmektedir. Bu doğru bir yaklaşım olsa da, aynı olarak konulan arsanın kayıtlı değerinde herhangi bir artış yapılmamış, 250 Arazi ve Arsalar ve 500 Net Değer hesabına kayıtlar girilmemiştir.

Neticede, şirkete yatırılan aynı sermayenin sadece 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)'na kaydedilmesi yeterli değildir. Çünkü sermaye taahhütü kapatılacağı zaman karşılığında çalışacak hesap olan 250 hesabında arsanın değerini yansıtacak kayıtlı bir tutar bulunmamaktadır.

Bu yapıyla, 250 Arazi ve Arsalar hesabı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 2015 yılı itibarıyla gerçeği yansıtmadığı, idare tarafından yapılan muhasebe kaydının yeterli olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Üniversiteye Teslim Edilecek Misafirhanenin Zamanında Teslim Edilmemesi Nedeniyle Kesilecek Gecikme Cezasının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Celal Bayar Üniversitesi ile firma arasında Muradiye Mahallesi 221 ada 2 parselde bulunan yurt binasının Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğüne kiralanması ve yurttaki bulunan ve üniversiteye tahsis edilen odalar karşılığı yeni bir misafirhane yapılmasına yönelik olarak ek protokol imza edilmiştir.

Ek protokolün şartlarından bazıları şu şekildedir:

“1) Firma ile Üniversite arasında imzalanan İrtifak Hakkı Sözleşmesinin 4 a maddesinden kaynaklanan hakları korumak üzere Firma ekte mimarı planı verilen kiralanan bina haricinde ayrı bir üniversite misafirhanesini 1 Eylül 2014 tarihine kadar tamamlayıp Üniversiteye teslim etmek zorundadır.

2) 1 Eylül 2014 tarihine kadar bina içerisindeki üniversiteye ait misafirhanenin üniversite tarafından kullanılmasını firma taahhüt eder.

3) 1 Eylül 2014 tarihinden itibaren inşa edilecek misafirhanenin teslim edilmeyen her

günü için firma 47x40=1880 TL ceza ödemeyi peşinen kabul eder.

4) Firma yeni inşa edilen misafirhanede, aramızda imzalanmış bulunan irtifak hakkı sözleşmesinin 4-b maddesindeki tüm yükümlülükleri aynen yerine getirir.

...”

Firma tarafından teslim edilmesi gereken misafirhanenin incelemede bulunulan 28.01.2016 tarihi itibarıyla çatıların akması, imalat hatalarının bulunması sebepleriyle teslim alınmadığı tespit edilmiştir. Misafirhanenin odalarının birçoğunda su sızıntılarından dolayı deformasyonlar ortaya çıkmış ve yine birçok odasında su sızıntıları mezkur tarih itibarıyla devam etmektedir.

Ek protokolde yer verilen düzenleme gereği, 1 Eylül 2014 tarihinde teslim edilmesi gereken misafirhanenin teslim edilmemesi sebebiyle kesilmesi gerekli olan cezaların kesilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Cevabı:

Söz konusu misafirhanenin ek protokol kapsamında yapılmasına yönelik teslim alınması işlemleri teknik bir konu olduğundan Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızca yürütülmektedir.

Firmaya konu ile ilgili Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 19.11.2014 tarih ve 1340/14727 sayılı yazısına istinaden ek protokolün 3. maddesi gereğince 20.11.2014 tarihine kadar toplam 152.280,00 (yüz elli iki bin iki yüz seksen) TL Başkanlığımızca ceza bildiriminde bulunulmuştur. (EK-4)

Firma tarafından 08.12.2014 tarih ve 2014/26 sayılı yazısı ile söz konusu cezaya itirazda bulunulmuştur. (EK-5) Firmanın itirazının incelenmesi ve değerlendirilmesi için 19.12.2014 tarihinde Üniversitemiz İç Denetim birimine yazı yazılmıştır. 23.12.2014 tarihinde işlem dosyası İç Denetim Birimine Daire Başkanlığımızca teslim edilmiştir. (EK-6) 13.07.2015 tarihinde söz konusu misafirhanenin geçici kabulü yapılmış olup misafirhanenin teslimindeki gecikme süresi olan 316 gün (01.09.2014-13.07.2015) için $316 \times 1.880,00 = 594.080,00$ TL (Beş yüz doksan dört bin seksen lira) gecikme bedeli ilgili firmadan tahsil edilecektir. Tahsil edildiğinde Sayıştay Başkanlığına bilgi verilecektir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı Cevabı:

İlgi yazıda, Celal Bayar Üniversitesi 2015 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda geçen "Bulgu 14" için açıklama istenmektedir.

Adı geçen inşaat ile ilgili olarak 03.07.2014 tarihinde Kontrol Teşkilatı oluşturulmuş

(EK:1), yüklenici firma işi bitirdiğini iddia ettiği dilekçeyi 01.09.2014 tarihinde kurumumuza vermiş (EK:2), 08.10.2014 tarihinde Geçici Kabul Teşkilatı oluşturulmasının (EK:3) ardından, 15.10.2014 tarihinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından işle ilgili istenen protokol (EK:4), 16.10.2014 tarihinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığından tarafımıza yollanmıştır (EK:5-A, 5-B).

16.10.2014 tarihinde Geçici Kabul Komisyonu da, komisyonun oluşturulmasından sonra bir hafta içinde ön incelemelerde bulunarak eksiklikleri tespit etmiş ve bunu da, ekli tutanaklar ile birlikte yüklenici firmaya bildirmiştir. (EK:6-A, 6-B, 6-C, 6-D).

Bunu müteakiben 19.11.2014 tarihinde, yine Geçici kabul Komisyonunca yerinde yapılan incelemelerde, daha önce tespit edilmiş eksikliklerin tümünün, tamamlanmadığının tespiti üzerine, "PROTOKOLE GÖRE BU TARİHTEN İTİBAREN ARTIK GÜNLÜK GECİKME CEZASI KESİLMESİ GEREKTİĞİ" İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına 19.11.2014 tarih ve 14727 sayılı yazı ile (EK:7-A) bildirilmiştir.

İşin tamamlanmasını ardından, 13.07.2015 tarihinde de geçici kabul yapılmıştır (EK:8). Söz konusu iş ile ilgili olarak, yapılan ön çalışmalar ve imzalanan protokol, yüklenici firma ile İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca yapılmış olup, Daire Başkanlığımızda herhangi bir ödeme evrakı ya da kesinti yapılabilecek bir evrak bulunmadığı için, tarafımızdan başka da herhangi bir işlem yapılamamış olup, günlük gecikme cezasının kesilmesinin gerektiği, yukarıda açıkladığımız üzere, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına zaten bildirilmiş olup, gerekli işlemlerin İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulgumuza verilen cevapta, firmanın zamanında misafirhaneyi teslim edemediği kabul edilmekte ve gecikme bedelinin de ilgili firmadan tahsil edileceği ifade edilmektedir. Ancak, söz konusu işleme yönelik olarak 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına 594.080,00 TL borç kaydı yapılmamış, alacak muhasebe kayıtlarında yer almamıştır. Bu yapısıyla 140 nolu hesabın gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

İlave olarak, 2016 yılı Ocak ayında misafirhanede yapılan yerinde incelemede, misafirhanenin bitmediği, çatılarının aktığı, binanın kullanılamaz halde olduğu yine tespit edilmiş olup, gecikme cezası kaydının 13.07.2015 tarihine kadar değil, işin fiilen bitirildiği tarihe kadar alınması gerektiği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Celal Bayar Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 50- Ödenmiş Sermaye (500- Net Değer Hesabı), 80- Bütçe Geliri Hesapları (800- Bütçe Geliri Hesabı, 805-Bütçe Gelir yansıtma Hesabı), 25-Maddi Duran Varlıklar (252-Binalar Hesabı), 24- Mali duran Varlıklar (Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İrtifak Hakkı Sözleşmesi Kapsamındaki Gelirlerin Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

Celal Bayar Üniversitesi ile firma arasında imza edilen İrtifak Hakkı Sözleşmesine göre;

“MADDE 6- İRTİFAK HAKKI BEDELİ

A- Zeminin İrtifak Hakkı Bedeli: İlk yıl ihale bedeli 60.000,00 TL (Altmışbinliradır) + KDV.

...

B- Hasılat Payı:

İrtifak hakkı kurulan Üniversite taşınmazların üzerinde yapılacak tesisin bizzat hak lehtarınca işletilmesi halinde, bu tesisin işletilmesinden elde edilen toplam yıllık hasılatın yüzde üçü oranında pay alınır.

İrtifak hakkı kurulan Üniversite taşınmazı üzerinde bulunan tesisin tamamının veya bir kısmının hak lehtarınca üçüncü kişilere İdarenin onayı alınmak kaydıyla kiraya verilebilir. Kiraya verilmesi halinde; kira kontratının bir örneği idarece onaylandıktan sonra işletme izni verilir. Hak lehtarından brüt kiranın yüzde üçü oranında, kiracı/kiracılardan ise, tesisin işletilmesinden elde edilecek toplam yıllık hasılatın hak lehtarına ödenen kira bedeli düşüldükten sonra, kalan tutar üzerinden yüzde üçü oranında ayrıca pay alınır.

...

İrtifak hakkı kurulan taşınmazın üzerinde yürütülen faaliyetle ilgili olarak toplam yıllık hasılatın tespitinde; 26.12.1992 tarihli ve 21447 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde yer alan 60. Brüt Satışlar tanımı esas alınır.”

Düzenlemelere göre irtifak hakkı kurulan yüklenici firma tarafından “Zemin İrtifak Hakkı Bedeli” ile “Hasılat Payı” ödenmesi gerekmektedir. Hasılat paylarının hesabı da bizzat işletme veya üçüncü kişilere verilme hallerine göre farklılık arz etmektedir.

2015 yılı mali döneminde İrtifak Hakkı Sözleşmesi kapsamında tahakkuk ve tahsilatlar incelenmiştir. Yüklenici firma tarafından zemin irtifak hakkı bedelinin 9.011,09 TL eksik yatırıldığı, Kredi Yurtlar Kurumuna işletme hakkı devredilen yurt binası kira gelirlerinin %3’ü olarak yatırılması gerekli tutardan 7.752,64 TL eksik yatırıldığı ve yüklenici

tarafından kiraya verilen yerlerden elde edilen kira bedelinin %3 üzerinden yatırılan tutarlardan da 1.938,59 TL eksik yatırıldığı tespit edilmiştir. Toplam tahsil edilmeyen tutar 18.702,32 TL'dir.

Sözleşme düzenlemesine göre yüklenici firma tarafından kiraya verilen yerlerde kiracı olarak faaliyette bulunan kişilerin 60. Brüt Satışlar tutarının da dikkate alınması ve bu tutarın ödenen kira bedelinden daha yüksek olması halinde aradaki farkın %3'ünün de tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yüklenici firma tarafından üçüncü kişilere işletme hakkı devredilen yerler nezdinde yapılan incelemelerde, kiracıların brüt satışlarının tamamına yakının kira bedelinden düşük olduğu ve bu durumun incelenmesi için Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Yüklenici firma tarafından Kredi Yurtlar Kurumuna kira hakkı devredilen yurtla ilgili olarak, Kredi Yurtlar Kurumunun yurt faaliyetlerinden elde ettiği gelirler incelenmemektedir. Yurdun işletilmesinden elde edilen sadece yatak ücretlerinin değil, Yurtta gelir getiren her türlü faaliyetten elde edilen gelir toplamı dikkate alınarak bir hesaplama yapılması ve Yurt bazında Brüt Satışların %3'ünün Üniversiteye gelir olarak aktarılması gerekmektedir.

Son olarak, yüklenici firma tarafından Kredi ve Yurtlar Kurumuna yurdun devri 25.07.2014 tarihinde yapılmıştır. Söz konusu tarihe kadar yüklenici firma tarafından elde edilen gelirler hesap edilmemiş ve elde edilen gelirlerin yine %3'ü Üniversiteye gelir olarak aktarılmamıştır.

İrtifak Hakkı Sözleşmesi kapsamında tahakkuku ve tahsili yapılmayan gelirlerden dolayı 600 Gelirler Hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İrtifak hakkı sözleşmesi kapsamında 2015 mali yılına ait eksik tahsil edildiği belirtilen 18.702,32 TL Üniversitemiz hesaplarına yatırılmıştır. Söz konusu bedelin 9.011,09 TL'lik kısmı sehven hesaplandığı için ortaya çıkmıştır. Bahsi geçen tutar 05.02.2016 tarihinde tahsil edilmiştir (EK1). Kredi Yurtlar Kurumunun işlettiği yurt kirasına ilişkin eksik olduğu belirtilen 7.752,64 TL 31.12.2015 tarihinde, 2.051,06 TL ise 29.01.2016 tarihinde tahsil edilmiştir (EK2-EK3). Ayrıca, aynı bulguda bahsi geçen hasılat payı tespitinde Kredi Yurtlar Kurumunun yeni yapılanmaya geçtiği bir döneme rastlaması nedeniyle hasılat konusunda bilgi alınamadığı yönünde firmanın beyanı olmuştur. Buna rağmen Firma yazılı uyarılarak söz konusu meblağın belirlenmesi için hasılat tutarının ve buna göre belirlenecek hasılat payının Üniversitemiz hesaplarına yatırılması istenmiştir.

Öğrenci yurduyla ilgili hasılat bilgisi Kredi Yurtlar Kurumunca verilmesi için Daire Başkanlığımızca İzmir Bölge Müdürlüğü ile görüşülmüştür. Muhasebe yetkilisince İl Müdürlükleri olarak yeni bir yapılanma sürecine girildiği belirtilmiş, söz konusu tutarın Kredi Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğünden talep edilmesi gerektiği bilgisi alınmıştır. Söz konusu hasılat payının gecikmesi ortaya çıkan bu yeni yapıdan kaynaklanmıştır. Firma nezdinde bilgi talebi Yurt Müdürlüğüne yapıldığı bildirilmiş olup hasılat payı tespit edildiğinde tutarıyla birlikte tahsilat sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen ve irtifak hakkı tesis edilen firmanın eksik yatırdığı tutarlar tahsil edilmiş olmakla birlikte, idare cevabında da ifade edildiği üzere Kredi Yurtlar Kurumu gelir hesaplarının incelenerek neticesi üzerinden gelir tahakkuklarının yapılması gerekmektedir. Bu yönde gerekli çalışmalar yapılmaya başlanmış; ancak, gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmamıştır.

BULGU 2: Personele Konut Yapımı İçin Devredilen Arsanın Fiyatının Muhasebe Kayıtlarında Gözükmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 50 inci maddesine göre;

“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”

Celal Bayar Üniversitesi personeline Toplu Konut İdaresi aracılığıyla konut imkanı sağlanmaktadır. Üniversite arazisi Toplu Konut İdaresine devredilmiş ve devredilen arazi üzerine inşaat başlanılmıştır.

Öncelikle, konutun yapılacağı arsa Üniversite tarafından Toplu Konut İdaresine 12 TL/ m² rayiç bedel üzerinden devredilmiştir. Üniversite arazilerinin değeri ise Mahkeme kararı ile sabit olduğu üzere 50 TL / m²'dir. Toplu Konut İdaresine devredilen taşınmazın rayicin altında bir değer ile devredildiği görülmektedir. Toplu Konut İdaresinin arsa için ödeyeceği bedel muhasebe kayıtlarında tahakkuk olarak gözükmemekte olup, konutları alacak kişiler tarafından ödenecek toplam bedelin yaklaşık 30 milyon TL olduğu dikkate alınırsa, Toplu Konut İdaresi tarafından ödenecek arsa bedelinin yaklaşık satış değerinin % 2'si olduğu görülmektedir. Bu oran dahi üniversite taşınmazının rayicin çok altında bir değerle Toplu Konut İdaresine verildiğini göstermektedir.

Üniversite arazisi üzerinde özel kişilerin konut edinmelerinin, bu konutların lojman

olmaması sebebiyle, güvenlik açısından sıkıntı doğuracağı bir kenara bırakılacak olursa, konutların yapımı için Toplu Konut İdaresine devredilen arsanın rayiç bedelinden daha düşük bedelle devrin yapıldığı ve anlaşılan tutarın muhasebe kayıtlarında tahakkuk olarak gösterilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Toplu Konut İdaresinin SPK denetimli ekspertiz şirketine yaptırılan ekspertiz raporuna göre 12 TL/m² olarak belirtildiği ve TOKİ ile yapılan görüşmelerden sonra SPK ekspertiz raporları doğrultusunda anlaşmaya varıldığını belirten Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının yazısı ektedir (Ek-9) 25.04.2016 tarih ve 5840 nolu yevmiye ile Toplu Konut İdaresine (440 ve 441 nolu arsa) satış işlemi muhasebe kayıtlarına alınmıştır (EK-10). Ancak arsa bedeli sözleşme gereği dairelerin hak sahiplerine tesliminden sonra kurumumuza TOKİ tarafından ödeme yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulgu edilen hususta Toplu Konut İdaresine üniversite arazisi üzerinde taşınmaz tahsis edilmesi ve bu arazi bedelinin kayıtlara alınmaması konu edilmişti. İdare cevabında “*Toplu Konut İdaresinin ilgi (d) yazısında idarelerin Sermaye Piyasası Düzenleme Kurumu denetimli ekspertiz şirketine yaptırılan ekspertiz raporuna göre 12 TL/m² olarak belirtilmiştir*” ifadelerine yer vermekte ve bu tutar üzerinden satışın tahakkuk kayıtlarının yapıldığı, tahsilatın ise dairelerin hak sahiplerine tesliminden sonra olacağı ifade edilmektedir.

Öncelikle, üniversite arazisi üzerinde özel kişilere mülk satılmasının mümkün olamayacağı, kampus alanı içerisinde risklerinin bulunduğu değerlendirilmektedir. İlave olarak Manisa 3. Sulh Hukuk Mahkemesinin 28.12.2012 tarihli kararında tayin edilen 50 TL/m² fiyat yerine Toplu Konut İdaresi tarafından bildirilen fiyatın kabul edilmesinin doğru olmayacağı, muhasebe kayıtlarının ve tahsilatlarının verilmiş mahkeme kararı üzerinden yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Mahkeme kararında ifade edilen veya Toplu Konut İdaresi tarafından kabul edilen tutardan hangisi kabul edilirse edilsin, 2015 yılı bilançosunun 127 Diğer Faaliyetlerden Alacaklar hesabının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Taksi Durağı Olarak Kullanılan Taşınmaz Kirası İçin Tahakkuk Kaydı Yapılmaması

Celal Bayar Üniversitesi taşınmazları üzerinde yapılan incelemede, hastane kısmında taksi durağının bulunduğu ancak herhangi bir kira ödemesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin üçüncü kişilere kullandığı taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre değerlendirmesi ve karşılığında gelir elde etmesi gerekmektedir.

Söz konusu taksi durağından elde edilmesi gerekli gelirlerin tahakkuk kaydının yapılmaması neticesinde 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılının Nisan ayında Hastane yakınlarında taksi durağı ihtiyacı olduğu Hastane yönetimince belirlenmiş, Hastane bahçesinde uygun bir yerin kiralanabileceği kanaatiyle Üniversite Hastanesinin 29.04.2015 tarihli yazısıyla ihale çalışmalarına başlanması bildirilmiştir.(EK-7) İhale için yaklaşık maliyet çalışmalarına esas olmak üzere çeşitli kurumlara sureti ekli olan yazılar yazılmış (EK8-EK9) fakat alınan cevaplarda birbirleriyle uyum tespit edilememiştir. Bu yüzden yaklaşık maliyet çalışmaları tamamlanıp 10 Mart 2016 tarihinde Rektörlük Makamı onayı ile ihale çalışmalarına başlanmıştır. Söz konusu ihale 17 Mart 2016 tarihinde yapılmış olup; 15 Nisan 2016 tarihinde kiracı ile yıllık 16.272,00 TL bedelle üç yıllık sözleşme imzalanmıştır. (EK-10)

Sonuç olarak İdare cevabında “15 Nisan 2016 tarihinde kiracı ile yıllık 16.272,00 TL bedelle üç yıllık sözleşme imzalanmıştır” ifadesine yer vermekle birlikte, söz konusu taksi durağı sanki bu tarihten sonra kullanılmaya başlanmış gibi bir izlenim vermektedir. Oysa taksi durağı 2015 yılı içerisinde ve 2016 yılının 15 Nisan tarihine kadar kullanılmış, söz konusu kullanıma karşılık olarak işgaliye bedeli tahakkuk ve tahsilâtı yapılmamıştır. Bu sebeple taksi durağı olarak işgal edilen dönem için işgaliye parası tahsil edilmediğinden 140 Kişilerden Alacaklar ve 600 Gelirler Hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 4: Hazine Yardımlarının Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Celal Bayar Üniversitesine verilen bütçe ödenekleri hazine yardımları olarak gelirler arasında gösterilmektedir.

Hazine yardımları kesinleştiği zaman gelir tahakkuk kaydının yapılması ve gelecek hazine yardımı kadar tutarın 120.4.2.1.1 ve 120.4.2.2.1 tertiplerine kaydedilmesi gerekir.

2015 yılı mizanında söz konusu tertiplere yapılan kayıt toplam 35.471.888,64 TL’dir. Ancak, 800.4.2.1.1 ve 800.4.2.2.1 tertiplerinde kayıtlı, yani nakit olarak aktarılan hazine yardımı toplam 196.467.888,64 TL’dir. Aradaki fark tutarı kadar tahakkuk kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılında Hazine Yardımlarını 600.4.2.1.1. ve 800.4.2.1.1. tertiplerine kaydedilip, dönem sonunda tahakkuk artığımız 120.4.2.1.1. ve 120.4.2.2.1. tertiplerine alınmaktaydı. 2016 yılında Hazine Yardımı 5850 yevmiye numarası ile tahakkuk kaydı yapılmıştır (Ek-5). Bundan sonraki süreçte tahakkuk kaydına alınmaya devam edilecektir.

Sonuç olarak 2015 yılı mali tablolarında Hazine yardımlarının tahakkuk kaydının yapılmadığı; ancak, 2016 yılı ile birlikte bu kayıtların yapıldığı görülmüş olup, 2015 yılı mali tabloları açısından 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında yer alan bu hatanın denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler bölümünde yer alması uygun bulunmuştur.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630	GİDERLER HESABI		600	GELİRLER HESABI	237.894.419,28
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	138.721.782,67 □	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.852.735,86 □
630 01 01	MEMURLAR	136.316.468,67 □	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	18.261.794,06 □
630 01 01 01	Temel Maaşlar	51.932.887,40 □	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	3.255,00 □
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	51.932.887,40 □	600 03 01 01 01	Şartname,Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	3.255,00 □
630 01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	42.042.492,88 □	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	18.258.539,06 □
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	42.042.492,88 □	600 03 01 02 03	Avukatlık ve Vekalet Geliri Ücretleri	14.359,22 □
630 01 01 03	Ödenekler	22.270.942,18 □	600 03 01 02 29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	565.141,92 □
630 01 01 03 01	Ödenekler	22.270.942,18 □	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	12.913.017,22 □
630 01 01 04	Sosyal Haklar	1.977.387,64 □	600 03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	1.204.933,47 □
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	1.977.387,64 □	600 03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	316.891,86 □
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	17.944.659,06 □	600 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	96.678,54 □
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	17.944.659,06 □	600 03 01 02 35	Doktora Gelirleri	14.968,85 □
630 01 01 06	Ödül ve İkramiyeler	38.385,60 □	600 03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.233.869,84 □
630 01 01 06 01	Ödül ve İkramiyeler	38.385,60 □	600 03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.538.512,36 □
630 01 01 09	Diğer Personel Giderleri	109.713,91 □	600 03 01 02 46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	359.590,78 □
630 01 01 09 01	Diğer Personel Giderleri	109.713,91 □	600 03 01 02 53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	575,00 □
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	483.674,75 □	600 03 06	Kira Gelirleri	590.941,80 □
630 01 02 01	Ücretler	483.674,75 □	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	522.678,01 □
630 01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personel Ücretleri	455.281,66 □	600 03 06 01 02	Ecrimisil Gelirleri	11.100,00 □
630 01 02 01 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	28.393,09 □	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Gelirleri	511.578,01 □
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	1.317.583,95 □	600 03 06 03	Ön İzin,İrtifak Hakkı ve Kullanma İzni Gelirleri	68.263,79 □
630 01 04 01	Ücretler	1.317.583,95 □	600 03 06 03 02	İrtifak Hakkı Gelirleri	68.263,79 □
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Öğrenci Ücretleri	1.317.583,95 □	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	205.059.387,56 □
630 01 05	DİĞER PERSONEL	604.055,30 □	600 04 01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Gelirler	864.410,83 □
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	604.055,30 □	600 04 01 01	Cari	864.410,83 □
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	550.157,16 □	600 04 01 01 01	Ab'den Alınan Bağış ve Yardımlar	608.431,27 □
630 01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	53.898,14 □	600 04 01 01 02	Dünya Bankası'ndan Alınan Bağış ve Yardımlar	255.979,56 □
630 02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	21.416.474,45 □	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	200.944.000,00 □
630 02 01	MEMURLAR	21.056.850,40 □	600 04 02 01	Cari	170.332.000,00 □
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	21.056.850,40 □	600 04 02 01 01	Hazine Yardımı	170.332.000,00 □
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	13.266.831,85 □	600 04 02 02	Sermaye	30.612.000,00 □

630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	7.790.018,55 ₺	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	30.612.000,00 ₺
630	02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	0,00 ₺	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	892.599,19 ₺
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00 ₺	600	04	03	01		Cari	625.975,68 ₺
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00 ₺	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	625.975,68 ₺
630	02	04			GEÇİCİ PERSONEL	337.175,14 ₺	600	04	03	02		Sermaye	266.623,51 ₺
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	1.603,74 ₺	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	266.623,51 ₺
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.603,74 ₺	600	04	04				281.187,86 ₺
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	335.571,40 ₺	600	04	04	01		Cari	255.867,38 ₺
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	335.571,40 ₺	600	04	04	01	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	48.055,00 ₺
630	02	05			DİĞER PERSONEL	22.448,91 ₺	600	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	201.219,98 ₺
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	22.448,91 ₺	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6.592,40 ₺
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	22.448,91 ₺	600	04	04	02		Sermaye	25.320,48 ₺
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri		600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	23.241,48 ₺
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.558,24 ₺	600	04	04	02	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.079,00 ₺
630	03	01	04		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	2.558,24 ₺	600	04	05			Proje Yardımları	2.077.189,68 ₺
630	03	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	2.558,24 ₺	600	04	05	01		Cari	84.179,40 ₺
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	74.949.342,61 ₺	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	84.179,40 ₺
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	69.369,92 ₺	600	04	05	02		Sermaye	1.993.010,28 ₺
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	48.784,80 ₺	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.993.010,28 ₺
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	18.062,10 ₺	600	05				Diğer Gelirler	13.877.579,50 ₺
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	750,00 ₺	600	05	01			Faiz Gelirleri	1.532.755,64 ₺
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	1.485,92 ₺	600	05	01	09		Diğer Faizler	1.532.755,64 ₺
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	287,00 ₺	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	13.847,96 ₺
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımı	330.721,50 ₺	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.518.907,68 ₺
630	03	02	02	01	Su Alımları	330.721,50 ₺	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.786.874,39 ₺
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi alımları	0,00 ₺	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	4.786.874,39 ₺
630	03	02	03		Enerji Alımları	4.442.500,31 ₺	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	4.786.874,39 ₺
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.019.521,92 ₺	600	05	03			Para Cezaları	4.448,46 ₺
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	381.802,69 ₺	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	3.712,28 ₺
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	3.041.175,70 ₺	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	3.712,28 ₺
630	03	02	04		Yiyecek İçecek ve Yem Alımları	1.162.036,43 ₺	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	736,18 ₺
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları(Bedelen İşe Dahil)	1.161.968,39 ₺	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	736,18 ₺
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	68,04 ₺	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	7.553.501,01 ₺
630	03	02	05		Giyim Kuşam Alımları	3.218,00 ₺	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	7.553.501,01 ₺
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımı	2.700,00 ₺	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.685,00 ₺
630	03	02	05	03	Tören Malzemesi Alımı	518,00 ₺	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	12.750,00 ₺
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.435.678,89 ₺	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	344.500,31 ₺

630					Enformasyon ve Raporlama Giderleri	26.904,00	□
630	03	05	01	06	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	6.486.994,81	□
630	03	05	01	08	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.998.548,12	□
630	03	05	01	09	Hizmet Alım Suretiyle Çalıştırılan Personel		
630	03	05	01	11	Yapılan Kıdem Taz.Öd.	245.137,72	□
630	03	05	01	99	Diğer Müşavir Firma ve Kişiler Yapılan Ödemeler	1.062,00	□
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	179.006,75	□
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	175.661,95	□
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	1.932,00	□
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	1.412,80	□
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	511.751,83	□
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	511.655,08	□
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	96,75	□
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	236.941,74	□
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	179.187,91	□
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	49.095,70	□
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	8.658,13	□
630	03	05	05		Kiralar	159.273,50	□
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	11.328,00	□
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	116.062,20	□
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralama Giderleri	22.591,10	□
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	9.292,20	□
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	342.939,27	□
630	03	05	09	03	Kurslar Katılma Giderleri	168.773,25	□
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	81.595,99	□
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	3.265,60	□
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	342.939,27	□
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	79.161,87	□
630	03	06	01		Temsil Giderleri	10.731,60	□
630	03	06	01	01	Temsil,Ağırlama,Tören,Fuar ve Organizasyon Giderleri	10.731,60	□
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	68.430,27	□
630	03	06	02	01	Tanıtma,Ağırlama,Tören,Fuar ve Organiasyon Giderleri	68.430,27	□
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,Bakım ve Onarım Giderleri	785.629,53	□
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	253.043,84	□

630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	8.926,02	□
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	3.259,00	□
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	3.186,00	□
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemesi Alımları	1.233,10	□
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal Malzeme Alımları	235.539,72	□
630	03	07	02		Gayrimaddi Hak Alımları	16.928,92	□
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları	16.928,92	□
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	515.656,77	□
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	2.686,86	□
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	348.828,58	□
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	161.817,91	□
630	03	07	03	04	İş Makinası Bakım ve Onarım Giderleri	1.329,86	□
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	993,56	□
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	511.684,71	□
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	498.114,71	□
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	82.279,21	□
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	218.694,22	□
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri	110.566,00	□
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	86.575,28	□
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım,Bakım ve Onarım Giderleri	13.570,00	□
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım,Bakım ve Onarım Giderleri	13.570,00	□
630	05				Cari Transferler	2.636.781,27	□
630	05	01			Görev Zararları	2.499.890,52	□
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.499.890,52	□
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.499.890,52	□
630	05	02			Hazine Yardımları	0,00	□
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	0,00	□
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	0,00	□
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	136.770,75	□
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	136.770,75	□
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	136.770,75	□
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	120,00	□

630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	120,00	□
					5947 S.K. Gereği Yapılan		
630	05	04	09	10	Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	120,00	□
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	73.691,28	□
					Stokların		
630	11	03			Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,31	□
					Stokların		
630	11	03	00		Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,31	□
					Stokların		
630	11	03	00	00	Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,31	□
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	73.690,97	□
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	73.690,97	□
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	73.690,97	□
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklan Giderler	388.713,35	□
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	70.454,45	□
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	70.454,45	□
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	70.454,45	□
630	12	05			Diğer Gelirler	318.258,90	□
630	12	05	01		Faiz Gelirleri	227.955,83	□
630	12	05	01	09	Diğer Faizler	227.955,83	□
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	90.303,07	□
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	90.303,07	□
630	13				Amortisman Giderleri	13.798.503,91	□
630	13	01			Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri	11.077.613,03	□
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	3.277.970,63	□
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	3.277.970,63	□
630	13	01	03		Tesis,Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.573.808,78	□
630	13	01	03	00	Tesis,Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.573.808,79	□
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	253.606,29	□
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	253.606,29	□
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.788.385,90	□
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.788.385,90	□
630	13	01	06		Diğer Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri	183.841,43	□
630	13	01	06	00	Diğer Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri	183.841,43	□

					Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman	
630	13	02			Giderleri	2.720.801,73 □
					Hakların Amortisman	
630	13	02	01		Giderleri	2.720.801,73 □
					Hakların Amortisman	
630	13	02	01	00	Giderleri	2.720.801,73 □
					Diğer Duran Varlık Amortisman Giderleri	89,15 □
					Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık Amortisman	
630	13	03	02		Giderleri	89,15 □
					Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık Amortisman	
630	13	03	02	00	Giderleri	89,15 □
					İlk Madde ve Malzeme	
630	14				Giderleri	5.133.023,40 □
					Kırtasiye Malzemeleri	858.652,29 □
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	858.652,29 □
					Kırtasiye Malzemeleri	858.652,29 □
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	858.652,29 □
					Beslenme,Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan	
630	14	02			Tüketim Malzeme	39.407,26 □
					Beslenme,Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan	
630	14	02	00		Tüketim Malzeme	39.407,26 □
					Beslenme,Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan	
630	14	02	00	00	Tüketim Malzeme	39.407,26 □
					Tıbbi Laboratuvar Sarf	
630	14	03			Malzemeleri	36.903,64 □
					Tıbbi Laboratuvar Sarf	
630	14	03	00		Malzemeleri	36.903,64 □
					Tıbbi Laboratuvar Sarf	
630	14	03	00	00	Malzemeleri	36.903,64 □
					Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	491.360,83 □
630	14	04			Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	491.360,83 □
					Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	
630	14	04	00	00	Katkı Yağlar	491.360,83 □
					Temizleme Ekipmanları	480.041,28 □
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	480.041,28 □
					Temizleme Ekipmanları	480.041,28 □
630	14	06			Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	272.237,28 □
					Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	
630	14	06	00		Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	272.237,28 □
					Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	
630	14	06	00	00	Tuhafiye Malzemeleri	272.237,28 □
					Yiyecek	1.535.445,15 □
630	14	07			Yiyecek	1.535.445,15 □
					Yiyecek	1.535.445,15 □
630	14	07	00	00	Yiyecek	1.535.445,15 □
					İçecek	139.376,89 □
630	14	08			İçecek	139.376,89 □
					İçecek	139.376,89 □
630	14	08	00	00	İçecek	139.376,89 □
					Zirai Maddeler	42.307,81 □
630	14	10			Zirai Maddeler	42.307,81 □
					Zirai Maddeler	42.307,81 □

630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	42.307,81	□
630	14	11			Yem	7.918,84	□
630	14	11	00		Yem	7.918,84	□
630	14	11	00	00	Yem	7.918,84	□
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	899.410,79	□
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	899.410,79	□
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	899.410,79	□
630	14	13			Yedek Parçalar	185.988,33	□
630	14	13	00		Yedek Parçalar	185.988,33	□
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	185.988,33	□
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.386,76	□
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.386,76	□
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.386,76	□
630	14	15			Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.399,00	□
630	14	15	00		Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.399,00	□
630	14	15	00	00	Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.399,00	□
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	3.681,60	□
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	3.681,60	□
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	3.681,60	□
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	109.505,65	□
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	109.505,65	□
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	109.505,65	□
630	20				Silinen Alacaklardan Kalan Giderler	202.313,87	□
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	109,13	□
630	20	01	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	109,13	□
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	109,13	□
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	202.204,74	□
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	202.204,74	□
630	20	02	09	90	Fazla ve Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	202.204,74	□
630	25				Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olmayan Var.Kay.Gid.	0,00	□
630	25	01			Gen.Büt.Kap.Kamu İd.Bedelsiz OL.Dev.Var.Kaynaklanan Gid.	0,00	□
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	□
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	□
630	25	05			Mahalli İd.Bedelsiz OL.Dev.Var. Kaynaklanan	0,00	□

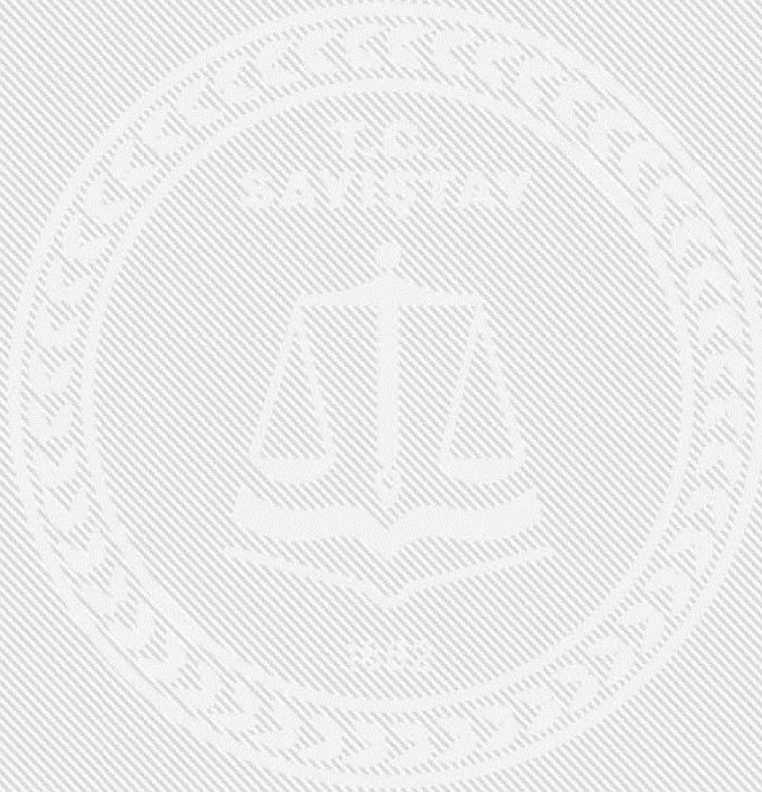
Giderler					
630	25	05	06	Bedelsiz Olarak	
				Devredilen Taşıtlar	0,00 □
630	25	05	06	Bedelsiz Olarak	
				Devredilen Taşıtlar	0,00 □
630	30			Proje Kapsamında	
				Yapılan Cari Giderler	3.766.321,79 □
630	30	06		Proje Kapsamında	
				Yapılan Cari Giderler	3.766.321,79 □
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye	
				Üretim Giderleri	1.415.680,89 □
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere	
				Ödemeler	1.415.454,89 □
630	30	06	05	Diğer Giderler	226,00 □
				Gayrimenkul Büyük	
630	30	06	07	Onarım Giderleri	240.640,90 □
				Müşavir Firma ve Kişilere	
630	30	06	07	Ödemeler	240.640,90 □
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	2.110.000,00 □
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	2.110.000,00 □
630	99			Diğer Giderler	395,91 □
				Yukarıda Tanımlanmayan	
630	99	99		Diğer Giderler	395,91 □
				Yukarıda Tanımlanmayan	
630	99	99	00	Diğer Giderler	395,91 □
				Yukarıda Tanımlanmayan	
630	99	99	00	Diğer Giderler	395,91 □
630					211.155.076,83 □

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.41 Adı : CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	44.237.211,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.155.281,57
10 HAZİR DEĞERLER	17.195.797,63	32 FAALİYET BORÇLARI	4.808.892,61
102 BANKA HESABI	17.063.773,15	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.808.892,61
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-102.931,70	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.147.609,52
104 PROJE ÖZEL HESABI	234.956,18	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	330.335,69
12 FAALİYET ALACAKLARI	20.154.432,24	333 EMANETLER HESABI	5.817.273,83
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.117.736,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.198.779,44
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	36.696,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.198.779,44
14 DİĞER ALACAKLAR	184.777,13	5 ÖZ KAYNAKLAR	338.098.634,60
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	184.777,13	50 NET DEĞER	234.263.778,51
15 STOKLAR	884.596,74	500 NET DEĞER HESABI	234.263.778,51
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	884.596,74	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	77.199.851,10
16 ÖN ÖDEMELER	5.817.607,98	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	77.199.851,10
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.817.607,98	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	26.635.004,99
2 DURAN VARLIKLAR	307.016.704,45	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.635.004,99
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.680.000,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.680.000,00		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.065.000,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.065.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	304.268.066,08		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	95.828.277,51		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.869.104,80		
252 BİNALAR HESABI	170.043.399,14		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	63.825.886,82		
254 TAŞITLAR HESABI	3.405.612,04		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	41.588.191,31		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-103.487.142,80		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	27.194.737,26		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	3.052.373,68		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	183.841,43		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.236.215,11		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.638,37		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.638,37		
AKTİF TOPLAMI	351.253.916,17	PASİF TOPLAMI	351.253.916,17

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>

**CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	30
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	32
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	38
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	39
7.	EKLER.....	44

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 155.749,10 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 31.085.019,79 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 99.845.203,47 TL, gider toplamı 108.843.291,72 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.998.088,25 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Satışların Maliyeti Tablosu
- Sermaye Hareketleri Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- İşletme Bütçesi
- Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi

- Sayıştay İlamları Cetveli
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
- Yevmiye defteri
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: Aciz Vesikasına Sahip Kişilerden Alacakların Muhasebe Kayıtlarından Düşülmemesi

Celal Bayar Üniversitesi Hafsa Sultan Hastanesinden hizmet alan; ancak, aldığı hizmetin ücretini ödemeyip de kendisine senet imzalanan hastalar bulunmaktadır. Bu hastalardan alınması gerekli olan 94.806,41 TL 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılmıştır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre;

"128 Şüpheli ticari alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 109 - (1) Şüpheli ticari alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 110 - (1) Şüpheli ticari alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsili şüpheli hâle gelen alacaklar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Şüpheli ticari alacaklardan nakden veya hesaben yapılan tahsilatlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) Karşılık ayrılmamış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan alacağın tahsil edilememesinde sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabına borç; diğer taraftan alacağın tahsil edilememesinde sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar hesabına alacak kaydedilir.

4) Şüpheli olma niteliği ortadan kalkan ticari alacaklar bu hesaba alacak, ilgili ticari

alacaklar hesabına borç kaydedilir."

128 nolu hesaba aktarılan senetli alacaklar hukuk müşavirliğine intikal ettirilmiş ve ilgililer hakkında icra takibi başlatılmıştır. İcra takibi yapılan tutardan 16.702,37 TL'lik kısmı aciz vesikasına bağlandığından tahsil edilememektedir. Bu işlemten dolayı 128 ve 659 nolu hesapların 16.702,37 TL kadar gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Celal Bayar Üniversitesi Hafsa Sultan Hastanesinin senetli hastalarına ilişkin aciz vesikasına bağlananlar ile ilgili Hukuk Müşavirliği ile gerekli yazışmalar yapılmış olup, ilgili hesapta düzeltme kaydı oluşturulacaktır.

Sonuç olarak İdare cevabında aciz vesikasına bağlanan kişilerle ilgili olarak gerekli çalışmaların yapılacağını, dolayısıyla, bulgu konusu edilen hususu kabul etmiştir. Mali tabloların bulgu konusu edilen tutar kadar gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Döner Sermaye Gelirlerinin Gerçeği Yansıtmaması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü gelir kalemlerinin büyük kısmını hastane gelirleri oluşturmaktadır. İdarelerin gelir ve giderlerinin tahakkuk esasına ve muhasebe yönetmeliği ilkelerine göre kaydedilmesi gerekmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Yönetmeliğinde konumuzla ilgili yer alan düzenlemeler şu şekildedir:

"Temel muhasebe kavramları

MADDE 29 - ...

c) Dönemsellik: İşletmelerin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.

...

g) Tam açıklama: Malî tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.

...

Gelir tablosu ilkeleri

MADDE 35 - (1) Gelir tablosu ilkelerinin amacı, satışlar, gelirler, giderler, maliyetler, kâr ve zararlara ait hesapların belli dönemlere ait faaliyet sonuçlarını doğru olarak göstermelerini sağlamaktır.

(2) Bu amaç doğrultusunda benimsenen gelir tablosu ilkeleri şunlardır:

a) Gerçekleşmemiş gelirler ve satışlar gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek

tutarından fazla ya da az gösterilemez. Belli bir dönem ya da dönemlerin gerçeğe uygun faaliyet sonuçlarını göstermek için, dönem ya da dönemlerin başında ve sonunda doğru hesap kesimi işlemleri yapılır.

b) Belli bir dönemin gelirleri ve satışları bunları elde etmek için yapılan maliyet ve giderler ile karşılaştırılır. Belli bir dönem ya da dönemlerin başında ve sonunda maliyet ve giderleri gerçeğe uygun olarak gösterebilmek için stoklarda, alacak ve borçlarda doğru hesap kesimi işlemleri yapılır.

...

g) Bilanço tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir ya da birkaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak, tahmin edilebilen gider ve zararlar tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılır. Şarta bağlı gelir ve kârlar için ise gerçekleşme ihtimali yüksek de olsa herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz, dipnotlarda açıklama yapılır.

...

Kayıt zamanı, gelir ve giderlerin yılı

MADDE 38 - (1) Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir.

(2) Hesaplar malî yıl esasına göre tutulur.

(3) Gelir ve giderler tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir.”

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre, döner sermaye gelirlerinin dönemsellik ve tahakkuk ilkelerine göre, elde edildiği yıl mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada gelir tahakkuklarının bu şekilde yapılmadığı ve bir kısım gelirlerin tahakkuk kaydının da hiç yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tahakkuk kaydının doğru yapılmaması hususu örnek bir uygulama üzerinden şu şekilde izah edilebilir:

1. Aşama: 01.09.2015 – 30.09.2015 dönemi fatura tutarının avans kısmının ödenmesi için 15.10.2015 tarihinde Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına yazı gönderilmektedir.

2. Aşama: Aynı dönemin fatura döküm listesinin muhasebe kaydının yapılması için 04.11.2015 tarihinde saymanlığa yazı gönderilmektedir.

3. Aşama: Saymanlık tarafından Eylül 2015 dönemi fatura döküm listesi 30.10.2015 tarihinde tahakkuk olarak muhasebeleştirilmektedir.

4. Aşama: Eylül 2015 dönemi fatura tutarı SGK tarafından 15.01.2016 tarihinde ödenmektedir.

Görüleceği üzere Eylül ayı fatura tutarları, muhasebeye tam bir ay sonra intikal etmekte ve tahakkuk kaydı da bir ay gecikmeli yapılmaktadır. Bu sebeple gelir ve tahakkuk hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

İlave olarak, hastane tarafından sunulan hizmetler karşılığı elde edilen “Diğer Tedavi Bilgileri” kısmında yer alan tutarların muhasebe tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Eylül 2015 dönemine ilişkin muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede toplam elde edilen gelir 7.214.033,96 TL olmasına karşın, 120 Alıcılar Hesabına kaydedilen tutarın 6.574.309,79 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu sebeple de 120 Alıcılar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün gelir kalemlerinin büyük bir kısmını hastane gelirleri oluşturmaktadır. Hastane gelirlerinin tahakkukunda Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde kaynaklı tahakkuk kayıtlarında hata olmakla birlikte, esas olan tahsilat kayıtlarında sorun bulunmamaktadır. Raporda da belirtildiği üzere Sosyal Güvenlik Kurumu, Sağlık Uygulama Tebliğine göre işlem tesis ettiğinden tahakkuk ile tahsilatlar farklı şekilde ve farklı zamanlarda yapılabilmektedir. Hastane Bilgi Yönetim Sisteminden kaynaklı tahakkuk hesaplarındaki hata 2270 ve 2273 yevmiye numaraları ile düzelme kaydı yapılarak düzeltilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen husus idarece kabul edilmekte ve sistemden kaynaklı sebeplerle tahakkuk kayıtlarının hatalı yapıldığı ifade edilmektedir. Tahsilatlarda hatanın olmadığı ifade edilmekle birlikte 5018 sayılı Kanun gereği tahakkuk kayıtlarının sağlıklı olması gerektiğinden, tahsilatların doğru olması yapılan işlemlerin doğruluğunu sağlamamaktadır. Yapılan hatalar da muhasebe işlem fişleriyle düzeltildiğinden dolayı, mali tabloların bulguda ifade edildiği tutar kadar gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: İlk Madde ve Malzeme Hesabına Dönemsellik İlkesine Aykırı Kayıt Yapılması

Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Yönetmeliğinde ilk madde ve malzeme hesabına yönelik düzenleme şu şekildedir:

“150 İlk madde ve malzeme hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 127 - (1) İlk madde ve malzeme hesabı, işletmelerce üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır

Hesabın işleyişi

MADDE 128 - (1) İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Üretime verilen veya diğer amaçlarla kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, “7 Maliyet Hesapları” sınıfındaki ilgili grubun gider hesabına borç kaydedilir.

... ”

Bu düzenlemeye göre, idarece kullanılan ilk madde ve malzemelerin ilgili hesaptan düşülmesi gerekmektedir. Bu işleminde dönemsellik ilkesi dikkate alınarak yapılması ve her dönemin varlık ve kaynaklarının ilgili dönemde gösterilmesi yönetmelik gereğidir.

Hastane tarafından alınan ilk madde ve malzemeler taşınır işlem fişleri ile kayıtlara alınmakta ve muhasebe kayıtları da yapılmaktadır. Söz konusu madde ve malzemelerden tüketilenler ise 3 veya 4 aylık periyotlarla raporlanmakta ve muhasebeye intikal ettirilmektedir. Son olarak 01.07.2015 – 30.10.2015 dönemine ilişkin tüketim malzemeleri çıkış raporu düzenlenmiş, ondan sonra malzemeler kullanılmasına rağmen, bu şekilde bir çıkış raporu düzenlenmemiştir. Yani, 150 nolu hesabın kullanılan malzeme kadar azalması gerekirken ve fiilen malzeme kullanılmışken, söz konusu hesap 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçeği yansıtmamaktadır. Kayıtlardan çıkartılması gerekli toplam tutar 11.497.359,96 TL olup, 150 nolu hesap mezkûr tutar kadar hatalıdır.

Kamu idaresi cevabında; İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin kayıtların 3 er aylık dönemler halinde çıkışları yapılmakta olup, 31.12.2015 tarihi itibarıyla çıkışımız 2016 yılında yapılmıştır.

Sonuç olarak İdare de ilk madde ve malzeme çıkışlarının yıl geçtikten sonra yapıldığını kabul etmekte olup, mali tablolar bulguda ifade edildiği şekliyle gerçeği yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 12-Faaliyet Alacakları (128-Şüpheli Alacaklar Hesabı), 60-Gelir Tablosu Hesabı (600-Yurtiçi Satışlar Hesabı), 15- Stoklar Hesabı (İlk Madde ve Malzeme Hesabı) hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Muhasebe İşlemlerinde Tahakkuk Sisteminin Uygulanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 50 inci maddesine göre;

“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir.”

5018 sayılı Kanunla birlikte muhasebede tahakkuk esasına geçilmiş olmakla birlikte, uygulamada hala nakit esası yaklaşımına göre kayıtlar tutulmaktadır. 5018 sayılı Kanunun 50 inci maddesinde yer verilen ve tahakkuk esasının temelini ortaya koyan hükme göre, ekonomik bir değer ortaya çıktığında bunun muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Yönetmeliğinin 31 inci maddesinde alacakların tahakkuk kaydının yapılması hüküm altına alınmıştır:

“f) Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar bilanço dipnot ya da eklerinde gösterilir.”

Düzenlemeye göre tutarı kesinlikle saptanamayan alacaklar haricindeki alacakların tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir.

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde tespit edilen ve tahakkuk sistemine aykırı olduğu değerlendirilen uygulamalar şu şekildedir:

1. Eğitim Fakültesine Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika programı için kayıt olan kişilerin ödeyecekleri ücretler, ancak, tahsil edildiğinde kayıt altına alınmakta, bu kişilerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri ücretlere yönelik olarak tahakkuk kaydı yapılmamaktadır. Söz konusu sertifika programına yönelik olarak üniversite internet sayfasında şu bilgiler yer almaktadır: *“Fakültemiz de Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika programı dersleri hafta sonu yapılacaktır. Akademik takvim ve ders programı kesin kayıtlar sürecinde ilan edilecektir. Kesin kayıtlarda dolmayan kontenjanların bulunması durumunda Fakülte Yönetim Kurulu kararı ile ilgili kontenjanlar diğer alanlara aktarılabilir.”*

Formasyon Katkı Payı/Ücreti (programa Kabul Edilen Öğrenciler İçin):2054 TL (Kesin Kayıta 1054 TL (I.Taksit) + İkinci Yarıyıl kayıtlarında 1000 TL (II. Taksit))”

2. Hastane tarafından sunulan sağlık hizmetleri tahakkuk kayıtları yapılmamaktadır.

Hastane tarafından ayaktan veya yataklı sağlık hizmeti verilmektedir. Verilen sağlık hizmetleri neticesinde 10 gün beklenilmekte ve beklenen 10 günden sonra iki ay içerisinde verilen sağlık hizmeti faturalandırılmaktadır. Faturalandırdıktan sonra SGK'ya gönderilmekte ve SGK tarafından da iki aylık inceleme süresinden sonra ödemeler idareye yapılmaktadır.

Yukarıda kısaca sağlık hizmeti verilmesi ve verilen hizmetin karşılığı bedelin alınması süreci özetlenmiştir. Ancak, muhasebe ilkeleri ve Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Yönetmeliği gereği, alacakların tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir. Bunun ise sağlık hizmetinin verildiği gün olması 5018 sayılı Kanunun 50 inci maddesi ile uyumlu olacaktır. Ancak, uygulamada muhasebe kayıtlarının gününde yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum dönemsellik ve tahakkuk ilkelerine aykırılık teşkil etmekte olup, bu sebeple döner sermaye işletmesinin mali tablolarının gerçeği yansıtmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 1-Eğitim Fakültesi Pedagojik Formasyon Eğitim Sertifika programı için kayıt olan kişilerin ödeyecekleri ücretler için tahakkuk kaydı yapılamamakta, ancak tahsilat kaydı yapılmaktadır. Sertifika program ücretleri 2 dönem olarak ödenmekte olduğundan tahakkuk kaydı yapılmamaktadır. Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden tahsil edilmeyen tutarın KDV'si, Hazine ve BAP payları olduğundan tahakkuk kaydı oluşturulamamaktadır.

2- Hastane tarafından sunulan sağlık hizmetlerinin tahakkuk kayıtlarında sıkıntılar bulunmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu ödemelerini Sağlık Uygulama Tebliğini esas alarak işlemlerini Medula üzerinde tesis ettirdiğinden tahakkuk ve tahsilat kayıtlarında farklılıklar yaşanmakta ve hizmetin verildiği gün yapılamamaktadır.

Sonuç olarak Tahakkuk kaydının yapılamamasına gerekçe tahsilatın yapılmış olması gösterilemeyeceği gibi, 5018 sayılı Kanun gereği de muhasebe kayıtlarının tahakkuk esasına göre gerçekleştirilmesi gerekmektedir. İdare tarafından gönderilen cevapta da tahakkuk kayıtlarının yapılamadığı kabul edilmektedir. Bu sebeple, mali tabloların tahakkuk kaydının sağlıklı yapılamamasından dolayı gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Yapılan Kesintilerin Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi ve Kesintiler İçin Gerekli Araştırmanın Yapılmaması

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından sağlık hizmetlerinden kaynaklı olarak kesilen faturalar Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmektedir.

5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Kanunu'nun aşağıda yer verilen maddesine göre Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından hastane faturaları incelenmekte ve kesintiler yapılmaktadır.

“Fatura ve benzeri belgelerin incelenmesi

EK MADDE 1 – (Ek: 8/3/2007-5597/4 md.)

a) Örneklemeye yoluyla inceleme:

Sağlık hizmeti sunan gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmelerin hizmet bedeli olarak düzenledikleri ve ödenmek üzere Kuruma (5502 sayılı Kanunla devredilen kurumlar dahil) gönderdikleri faturalar, genel sonuçlar verecek şekilde % 5 ilâ % 10 oranında örneklemeye yoluyla incelenir. Bu inceleme sonucunda sağlık hizmeti sunan gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmelerin incelenen döneme ait bütün faturalarına uygulanmak suretiyle ödenecek tutar tespit edilir ve buna göre ödeme yapılır.

(Değişik ikinci fıkra: 17/4/2008-5754/88 md.) Yukarıdaki fıkra kapsamındaki kişi ve kurumlarca, 1/1/2007 tarihinden önce Kuruma gönderilen faturalardan henüz incelemesi tamamlanmamış olanlar, yukarıdaki fıkraya göre incelenerek yılı bütçesine gider kaydedilir, avans verilmiş ise mahsup edilir. Verilen avanslardan iade edilmesi gereken tutarlar, Kurum tarafından alacak hesaplarına alınır. İnceleme sonucu tespit edilen hata oranı ile incelemenin bu fıkra hükümlerine göre yapıldığı ilgili kişi ve kurumlara yazılı olarak bildirilir. 1/1/2007 tarihinden sonra Kuruma incelenmek üzere teslim edilen faturalar için, örneklemeye yapılarak fatura incelemesi yöntemini kabul etmeyen gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmeler, bu tercihlerini hizmet vermeye başlamadan önce ilgili kuruma yazılı olarak bildirir. Bildirimde bulunulmaması halinde örneklemeye yöntemi kabul edilmiş sayılır. Örneklemeye yöntemini kabul eden gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmelerin sözleşme veya ilgili mevzuatı içinde sonuçlandırılmayan alacaklarına mahsup edilmek üzere incelemesine başlanmamış alacak tutarını geçmemek üzere Kurum tarafından uygun görülecek oranda avans ödemesi yapılır. Örneklemeye yoluyla

tespit edilen hata oranının tüm alacaklara teşmili sonucunda kalan tutarın ödenmesi dışında sağlık hizmeti fatura eden gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmelere başka bir ödeme yapılmaz.

Örnekleme yöntemiyle yapılacak inceleme ve kontrol için kurum dışından tabip ve eczacı görevlendirilebilir. İhtiyaç halinde, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tâbi meslek mensupları ile bağımsız denetim kuruluşlarına da yaptırılabilir.

Örnekleme yoluyla faturası incelenecek gerçek veya tüzel kişiler ile kamu idarelerine ait döner sermayeli işletmeleri belirlemeye, örnekleme oranını bu kişi ve işletmeler için birinci fıkrafta yer alan oranlar arasında kalmak kaydıyla farklı oranlarda uygulamaya, fatura inceleme ve kontrolüne ilişkin diğer usûl ve esasları, Sağlık Bakanlığı ile Maliye Bakanlığının görüşlerini alarak düzenlemeye Kurum yetkilidir.”

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan kesintiler döner sermayelerin gelirlerini azaltmakta ve kestiği fatura tutarlarının kesinti tutarı kadar azalmasına neden olmaktadır. Söz konusu kesintilerin muhasebe sisteminde kayıt altına alınması, gelirlerin ters kayıtlarla muhasebe sisteminde düşülmesi gerekmektedir. Ancak, uygulamada kesintilere yönelik herhangi bir kayıt yapılmadığı, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ödenen tutarlar ile hastane tarafından kesilen faturaların uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

İlave olarak, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan kesintilere Döner Sermaye İşletmesi tarafından itiraz edilmekte ve itiraz neticesinde işletme ile Sosyal Güvenlik Kurumu arasında mutabakat sağlanmaktadır. Yani kesinti kesinleşmektedir. Söz konusu kesinleşen kesinti tutarı hastanenin yoğunlukla Sağlık Uygulama Tebliğine aykırı hareketleri neticesinde ortaya çıkmaktadır. Yani, hastane tarafından Sağlık Uygulama Tebliğine aykırı olarak sunulan hizmetlerden kaynaklıdır.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Güvenlik Kurumu gelirleri tahsilat hesabından takip edilmektedir.

Hastanemize müracaat edip tetkik ve tedavileri yapılan kişilere ait işlemler Sağlık Uygulama Tebliği hükümlerine uygun olarak yapılmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan kesintiler içerisinde yer alan ana maddeler aşağıda sıralanmış olup, kişisel kaynaklı kesinti nedenleri arasından değildir.

1-İhalesine çıkılmış ve alımı yapılamamış malzeme ile ilaçlar,

- 2-Hekim tarafından hastaya tedavisine yönelik gereksinim duyulan ilave işlemler,
 - 3-Radyoloji tetkiklerinin yetersiz görülmesi üzerine hekim tarafından tedavi amaçlı tekrarlanması,
 - 4-Hekim tarafından tedavi sunmaya odaklı gerekli görülen işlemlerin Sosyal Güvenlik Kurumu İnceleme Komisyonu tarafından gerekli görülmemesi,
 - 5-Hastaya yapılan ameliyat esnasında gelişen komplikasyona göre operasyon değişikliğine gidilmesi,
- gibi nedenlerden Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesintiler yapılabilmektedir.

Sonuç olarak Hastane tarafından kesilen fatura tutarlarının bir kısmının SGK tarafından ödenmemesinin nedenleri idare cevabında da olabileceği muhakkak olabilecektir. Ancak, söz konusu nedenlerin genel bir yaklaşımla değil, araştırılarak ortaya konulması ve gelirlerde ortaya çıkan azalmanın kişisel kusurla irtibatlı olup olmadığının araştırılması gerekmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

01.01.2015-31.12.2015

	Önceki Dönem		Cari Dönem			Önceki Dönem		Cari Dönem	
	YTL	YKr	YTL	YKr		YTL	YKr	YTL	YKr
AKTİF VARLIKLAR					PASİF (KAYNAKLAR)				
1- DÖNEN VARLIKLAR					1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAK.				
A- Hazır Değerler					A-Mali Borçlar				
1 BANKALAR			5.903.857	38	1....				
2 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ									
B- Menkul Kıymetler					B- Ticari Borçlar				
1					1SATICILAR			55.690.651	70
.....					2 ALINAN DEPO.VE TEMİNATLAR			123.499	83
C- Ticari Alacaklar					C- Diğer Borçlar				
1 ALICILAR			11.775.029	70	1 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR			4.178	93
2 BANKA KREDİ KART. ALACAKLAR									
HS			64.412	13					
3- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR			94.806	41					
D- Diğer Alacaklar					D- Alınan Avanslar				
1 PERSONELDEN ALACAKLAR			83.854	44	1ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI			78.379	68
2 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR			10.836	28					
E- Stoklar					E- Yıllara Yaygın İnş ve On Hak.				
1 İLK MADDE VE MALZEME			13.133.491	72	1				
.....									
F- Yıllara Yaygın İnş ve Onarım Maliyetleri					F-Ödenecek Vergi ve Diğ Yük.				
1					1ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			1.054.769	80
.....					2 ÖDENECEK DÖN. SER. YÜKÜM.			555.760	14
					3ÖDENECEK SOSYAL GÜV.KES.			17.417	40
					4 KDV TEVKİFATLAR HESABI				
					5ÖDENECEK DÖNER SER.KATKI PAY.				
					6ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			593	86
G- Gelecek Aylara Ait Gid ve Gelir Tah					G- Borç ve Gider Karşılıkları				
1 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER					1				
H- Diğer Dönen Varlıklar					H- Gel. Ay. Ait Geli. ve Gid. Tahak.				
1 DEVREDEN KDV			15.368	73	1				
1 İNDİRİLECEK KDV									
3 İŞ AVANSLARI									

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI					I- Diğer Kısa Vadeli Yab. Kaynaklar				
II- DURAN VARLIKLAR					1HESAPLANAN KDV				
A- Ticari Alacaklar									
1					KISA VAD. YABAN. KAYNAKLAR				
.....					TOP				
B- Diğer Alacaklar					II- UZUN VAD. YABANCI				
1					KAYNAKLAR				
.....					A- MALİ BORÇLAR				
C- Mali Duran Varlıklar					1				
1									
.....					B- Ticari Borçlar				
D- Maddi Duran Varlıklar					1				
1 TESİS MAKİNE VE					C- Diğer Borçlar				
2TAŞITLAR					1				
3DEMİRBAŞLAR									
4BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR					D- Alınan Avanslar				
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar					1				
1DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN									
VAR.		3.363	00		E- Borç ve Gider Karşılıkları				
.....					1				
F- Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar					F- Gel. Yıllara Ait Gel. ve Gid Tahak.				
1					1				
G- Gelecek Yıllara Ait Gid ve Gelir Tah									
1					UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR TOP				
.....					III- ÖZKAYNAKLAR				
H- Diğer Duran Varlıklar					A- Ödenmiş Sermaye				
1					1 SERMAYE		33	00	
.....					2MDV YENİDEN DEĞERLEME		155.716	10	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI					B- Sermaye Yedekleri				
					1				
					C- Kar Yedekleri				
					1				
					D- Geçmiş Yıllar Karları		2.530.052	97	
					E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)		20.127.945	37	
					F- Dönem Net Karı (Zararı)		8.998.088	25	
					1 DÖNEM NET KARI		281.592	30	
					2 DÖNEM NET ZARARI		9.279.680	55	
					ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI					PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		31.085.019	79	
		31.085.019	79						

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
		2015
A-BRÜT SATIŞLAR	0,00	99.576.377,54
1-Yurt İçi Satışlar		97.516.180,74
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		2.060.196,80
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	74.577,75
1-Satıştan İadeler (-)		74.577,75
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR	0,00	99.501.799,79
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	66.806.641,18
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		66.806.641,18
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0,00	32.695.158,61
E-FAALİYET GİDERLERİ	0,00	41.431.020,80
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)		41.431.020,80
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0,00	8.735.862,19
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	114.043,56
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		106.833,73
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		7.209,83
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		

5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	8.621.818,63
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	229.360,12
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		229.360,12
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	605.629,74
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		605.629,74
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	8.998.088,25
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00	8.998.088,25

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>