



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
9.	EKLER.....	25

KISALTMALAR

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: İnsan Kaynakları.....	3
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Gelirleri.....	4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri.....	4
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri.....	5
Tablo 6: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Banka Hesap Bakiyeleri.....	9
Tablo 7: Doğrudan Giderleştirilen Yapım İşleri.....	11

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Banka Hesaplarının Yıl Sonu Bakiyeleri İle Yıl Sonu Mizan Bakiyelerinin Eşit Olmaması
2. Devam Eden Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilmemesi
3. Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması
4. Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye Yatırılan Sermayenin İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi
5. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kayıttan Düşülen Demirbaşların Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Kişilerden Alacaklar Hesabına İlişkin Hatalı Muhasebe Kayıtlarının Bulunması
3. Kişilerden Alacaklar Hesap Bakiyesinin Hatalı Olması
4. Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması
5. Üniversite Tarafından Yapılan Taşınmaz Kiralamalarının Açık İhale Usulü Yerine Pazarlık Usulü ile Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 15.04.2015 tarihinde kurulmuş bir Yükseköğretim kurumudur. Yükseköğretim kurumlarının görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre Sağlık Bilimleri Üniversitesinin faaliyet alanı ve görevleri;

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 ve öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

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.

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

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

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.

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

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

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

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

Üniversitenin faaliyetlerini düzenleyen birincil mevzuat temel olarak şu şekildedir:

-2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu

-2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu

-2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu

-3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Eğitim Yapılması Hakkında Kanun

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

-4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

-4735 sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu

-2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu

-5510 Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

-6245 sayılı Harcırah Kanunu

-657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

-2018 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu

-124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

-78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında K.H.K.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi özerk olup, Yükseköğretim Kurulu ile ilişkilidir. 2547 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesine göre Rektör Cumhurbaşkanınca atanmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli bir idare olarak Sağlık Bilimleri Üniversitesi mali özerkliğe sahiptir. Ancak kurum bütçesinin hazırlanması sırasında ödeneklerin tahsisi, sınırlandırılması ve iptal edilmesi hususlarında Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir. Kurumun yatırım programları Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın onayından geçmektedir.

Üniversitenin ayrıca Milli Eğitim Bakanlığı, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Üniversitelerarası Kurul, Yükseköğretim Denetleme Kurulu, TÜBİTAK, Kalkınma Ajansları başta olmak üzere diğer kamu kurumları ile ilişkileri bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Sağlık Bilimleri Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır. Üniversitenin yönetim organları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda öngörülen organlar (Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu) ile Mütevelli Heyetinden (Sağlık Bakanlığı Müsteşarı, Rektör, Sağlık Bakanının seçeceği iki üye ile Yükseköğretim Kurulu tarafından seçilen profesör

unvanına sahip bir üye) oluşmaktadır.

Üniversite bünyesinde 12 Fakülte, 5 Enstitü, 5 Meslek Yüksekokulu, 26 Araştırma ve Uygulama Merkezi, Rektörlüğe bağlı 5 Bölüm ve 3 Koordinatörlük bulunmaktadır.

Üniversite idari birimlerinin başında Rektöre bağlı Genel Sekreter bulunmaktadır. Üniversitede 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği birimi bulunmaktadır.

Üniversitede 1.827'si akademik, 378'i idari olmak üzere toplam 2.205 personel vardır. Toplam personelin % 82,85'ini akademik, %17,14'ünü idari personel oluşturmaktadır. Aşağıda akademik ve idari personel durumuna ilişkin bilgiler sunulmaktadır.

Tablo 1: İnsan Kaynakları			
Ünvan	Boş	Dolu	Toplam
Profesör	359	572	931
Doçent	513	529	1042
Yardımcı Doçent (Doktor Öğretim Üyesi)	341	414	755
Öğretim Görevlisi	186	44	230
Okutman	-	-	-
Uzman	-	-	-
Çevirici	-	-	-
Eğitim Öğretim Planlamacısı	-	-	-
Araştırma Görevlisi	200	268	468
Toplam	1599	1827	3426
Hizmet Sınıfı			
Genel İdare Hizmetleri	161	201	362
Sağlık Hizmetleri	46	47	93
Teknik Hizmetler	72	82	154
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	0	2	2
Avukatlık Hizmetleri	4	2	6
Yardımcı Hizmetler	68	44	112
Toplam	351	378	729

1.3. Mali Yapı

Sağlık Bilimleri Üniversitesi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 inci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan "Özel Bütçe"li bir kurumdur.

Sağlık Bilimleri Üniversitesine, 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 255.622.000 TL bütçe ödeneği tahsis edilmiştir.

2018 yılı bütçe ödeneğinin ekonomik kod 1. düzeyde gider kalemleri itibariyle dağılımı, 2017 yılı verileriyle karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Giderleri		
	2017 Başlangıç Ödeneği	2018 Başlangıç Ödeneği
01 - Personel Giderleri	34.296.000	145.551.000
02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.144.000	18.553.000
03 - Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.504.000	15.692.000
05 - Cari Transferler	4.876.000	5.184.000
06 - Sermaye Giderleri	50.002.000	70.642.000
Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	110.822.000	255.622.000

Bütçe gelirlerine ilişkin 2018 yılı bütçe tahminleri ise, 2017 yılı verileri ile karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırma 1. Düzey Bütçe Gelirleri		
	2017 Bütçe Tahmini	2018 Bütçe Tahmini
03-Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	83.000	83.000
04 – Alınan Bağış Ve Yardımlar	100.708.000	244.870.000
05 – Diğer Gelirler	10.031.000	10.669.000
Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	110.822.000	255.622.000

Üniversitenin 2018 yılında kullanılabilir bütçe ödeneği 464.319.164,85 TL olmuştur. Bu tutarın 429.154.305,77 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı %167,88'dir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	255.622.000,00	464.319.164,85	429.154.305,77	% 167,88

Bütçede 255.622.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulamaları sonucunda 444.781.327,53 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %173,99 olmuştur.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı
Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	255.622.000	444.781.327,53	%173,99

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 460.574.241,83 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 566.429.809,87 TL' dir.

Üniversite, 23.03.2018 tarihinde 3.000.000 TL sermaye ile kurulan ve faaliyet konusu biyoteknoloji ile ilgili araştırma ve deneysel geliştirme olan Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ne 1.050.000,00 TL nakdi sermaye ile %35 oranında ortaktır.

Üniversite bünyesinde 05.12.2016 tarihinde 1.000.000,00 TL sermaye ile Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur. 2018 yılında döner sermaye işletmesinin geliri 3.951.311,12 TL, gideri 2.650.483,44 TL olmuştur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır. Bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço

- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde kurumun iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanmıştır. Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer almamaktadır.

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 15.04.2015 tarihinde kurulan yeni bir üniversite olduğundan ve personel yetersizliği nedeniyle iç kontrol sistemi tam olarak oluşturulamamıştır.

Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında bir adet şef tarafından ön mali kontrol yapılmaktadır. Kurumda Mali Hizmetler Uzmanı bulunmamaktadır.

Üst yönetici olan Rektör, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludurlar. Üniversitede İç Kontrol Eylem Planı bulunmakla birlikte iş akış şemaları henüz oluşturulamamıştır.

Üniversitenin malî hizmet birimi olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmakta ve ön malî kontrol faaliyetini yürütmektedir. Muhasebe yetkilisi de, muhasebe

kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılmaktadır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanıp ve uygulanmaktadır. Mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemten önceki işlemleri de kontrol etmektedirler.

Üniversitede harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirmiştir.

Kurumun henüz yayınlanmış bir stratejik planı ve performans programı bulunmamaktadır. İlk stratejik planın 2019-2023 dönemini kapsayacak şekilde hazırlanması hedeflenmiş olup, çalışmalar devam etmektedir. Bunun yanında 2015 yılından itibaren İdare Faaliyet Raporları hazırlanmakta ve yayınlanmaktadır.

Bütçenin uygulanması ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgiler, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında tutulmakta, ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün BKMYBS ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün e-bütçe programları ile de kayıtlar kontrol edilmektedir. Görevli personeller bu programlara şifreleri ile zamanında erişebilmektedir.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversitede 2018 yılı itibariyle henüz iç denetim birimi oluşturulamamış olup, iç denetçi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sağlık Bilimleri Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka Hesaplarının Yıl Sonu Bakiyeleri İle Yıl Sonu Mizan Bakiyelerinin Eşit Olmaması

Üniversitenin banka hesaplarının yıl sonu bakiyeleri ile kurum mizanı banka hesabı

bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “102 Banka hesabı” başlıklı 17’nci maddesinde;

“Banka hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Yapılan incelemede aşağıda gösterildiği üzere kurumun banka hesaplarının yıl sonu bakiyeleri toplamının 172.821.466,50 TL olduğu, kurum mizanında 102 Banka hesabının bakiyesinin ise 188.245.164,61 TL olduğu görülmektedir.

Dolayısıyla kurum mizanı yıl sonu bakiyesindeki tutar yıl sonunda fiilen banka hesaplarında bulunan tutardan (188.245.164,61-172.821.466,50=) 15.423.698,11 TL fazla olmaktadır. Bu haliyle kurum mali kayıt ve tabloları mevzuata aykırı olarak hatalı bilgi vermektedir.

Tablo 6: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Banka Hesap Bakiyeleri		
Hesap No	Rumuz	Bakiye (TL)
158007303765232	Muhasebe Ana Hesap	6.873,55
158007304932088	Öğrenci Başvuru Ücreti Hesabı	0,00
158007304932175	Öğrenci Katkı Payı Öğrenim Ücreti Hesabı	1.278,00
158007306155539	Tübitak/115s917 Proje	0,00
158007306525549	Tübitak 213m745 Proje Mevduat	49.280,24
158007306156011	Tübitak/114z365	21.305,35
158048016276829	Yabancı Öğrenci Başvuru	727,37
158007304593361	Bilimsel Araştırma Projeleri (Bap) Koordinasyon Birimi	11.670,00
158007304959154	Tübitak Proje Mevduat Hesabı	105.816,63
158007307519843	Tübitak/117z157 Vkn:7390720331	166.169,01
158007308222031	Tübitak/118m388	252.568,16
158007307869008	Tübitak/317s009	1.532,48
158007307022201	Hukuk Müşavirliği Vekalet Ücreti Takibi	20.537,61
158048016900924	Suriyeli Göçmenlere Evde Bakım	0,00
158048016816042	Çocuk Kalpler Ölmesin	0,00
158007305531884	Yurtdışı Öğrenci Ücreti	0,00
158018015753321	Muhasebe Ana Hesap Vadeli	997.783,66
158018016869268	Bilimsel Araştırma Projeleri (Bap) Vadeli	171.047.665,40
158007307091692	Öğrenci Yurt Ücretleri	4.650,00
158007307775235	Mevlana Projesi Uluslararası Değişim Programı	76.800,00
158048017176948	Erasmus K103	31.800,00
158048016486199	Yabancı Öğrenci Başvuru	9,04
158007306441928	İlmi Hüviyet Tespit Sınavı	25.000,00
	Toplam	172.821.466,50 TL

Kamu idaresi cevabında; "Vakıflar Bankası Göztepe Şubesinde düzenlenen 31.12.2018 tarihi itibarıyla Banka hesabı bakiyelerini gösterir liste TL ve Döviz Cinsinden ayrımı yapılmamıştır. Bu sebeple 172.821.466,50 TL toplamın içinde;

Yabancı Öğrenci Başvuru Ücreti Hesabı 727,37 EURO

Erasmus K103 Hesabı 31.800,00 EURO

Yabancı Öğrenci Başvuru Ücreti 9,04 DOLAR cinsinden hesaplarda yer almaktadır.

172.821.466,50 TL -32.536,41(döviz cinsi)=172.788.930,09 TL Mizan bakiyesinde yer alması gerekmektedir. Mizan bakiyemizin 102- Banka hesabında yıl sonu itibarıyla 172.758.002,09 TL bulunmaktadır. 172.758.002,09-172.788.930,09=30.928,00 TL fark oluştuğu tespit edildiğinden; inceleme neticesinde banka nezdinde bulunan

Öğrenci Yurt Ücreti hesabında 4.650,00 TL.

Öğrenci Katkı Payı Ücreti Hesabında 1.278,00 TL,

İlmi Hüviyet Tespit Sınavı Ücreti hesabında bulunan 25.000,00 TL

dairemizin muhasebe ana hesabına 31.12.2018 tarihinde bankaca virman yapılmadığından muhasebeleştirme işlemlerine alınmamış olup mizanda yer almamaktadır. Döviz cinsinden ifade edilen miktarlar (31.800,00 EURO Erasmus K103 hesabı hariç) Türk parasına çevrilerek muhasebe ana hesaba aktarıldıktan sonra gelir hesaplarına alınmış ve toplamda görülen fark 30.928,00 TL ile birlikte 2019 yılı ocak ayında virman yapılmış olup muhasebe kayıtlarına alınmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu üzerine yapılan inceleme neticesinde banka hesap bakiyeleri ile kurum mizanı arasında toplamda 30.928,00 TL fark olduğu anlaşılmıştır. Söz konusu tutar 2019 yılı ocak ayında muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Banka hesap bakiyesi ile muhasebe kaydının uyumlu olması gerekir. Bunun için söz konusu tutar muhasebe kaydına alınarak hatalı işlem düzeltilmiştir.

BULGU 2: Devam Eden Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilmemesi

Üniversite hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, İdare bünyesinde inşası devam eden yapım işleri için yapılan giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında takip edilmek yerine 630 Giderler hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 187'nci maddesinde; bu hesabın kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin

kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinde ise; gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların, bir taraftan bu hesaba borç, kesintilerin ilgili hesaplara, ödenecek tutarın 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, aşağıdaki tabloda yer alan, gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı devam eden yapım işlerine ilişkin yapılan giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi gerekirken 630 Giderler hesabı kullanılarak giderleştirilmek suretiyle mali tablolarda ilgili hesaplarda 6.829.819,81 TL'lik hata oluşmuştur.

İşin Adı	Doğrudan Giderleştirilen Tutar
Validebağ Ek Hizmet Binasının Basit Onarımı	2.000.273,57
Gülhane Sağlık Bilimleri Fakültesi Yapım İşi	4.136.407,70
Selimiye Külliyesi Muhtelif Onarım İşi	693.138,54
Toplam:	6.829.819,81 TL

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2018 yılında uygulamaya geçilen BKMYS sisteminde Birimler tarafından (MYS) Mali Yönetim Sistemi üzerinden oluşturulan Ödeme Emirlerinde 258 -Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı seçilememekte olup, yapılan işin türü seçildiğinde ise 630-Giderler Hesabı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYS) tarafından otomatik oluşturulmaktadır. Dolayısıyla bu işlemde de gerek Harcama Birimleri ve gerekse Muhasebe Birimine harcama türü değiştirme yetkisi verilmemiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, özetle bulgu konusu hususun 2018 yılında uygulamaya geçilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYS)'den kaynaklandığı belirtilmekte olup, kurumun 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında

1.000.000,00 TL sermaye tutarı kayıtlı bulunmaktadır. Kurumun yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına bu tutarın kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı" başlıklı 162'nci maddesinde;

"Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 164'üncü maddesinde;

"a) Borç

1) Döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir...."

Aynı Yönetmeliğin "247 Sermaye taahhütleri hesabı (-)" başlıklı 165'inci maddesinde;

"Sermaye taahhütleri hesabı, kamu idarelerinin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 166'ncı maddesinde;

"Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Döner Sermaye İşletmesi'ne taahhüt edilen 1.000.000,00 TL tutarındaki sermayenin belirtilen hesaplara kaydının yapılarak, kurum yıl sonu mizanında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Döner Sermaye işletmesine taahhüt edilen sermayenin 2019 yılı içerisinde muhasebe kayıtlarına alınması hususunda gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Döner Sermaye işletmesine taahhüt edilen sermayenin 2019 yılı içerisinde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Dolayısıyla 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

BULGU 4: Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye Yatırılan Sermayenin İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

Üniversite mali tablolarının incelenmesinde, Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye yatırılan nakdi nitelikteki sermayenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 sayılı sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 159'uncu maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı 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.” denilmektedir.

Mezkûr yönetmeliğin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 160'ıncı maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir...”

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 161'inci maddesinde;

” a) Borç

...

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

4) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...”

hükümleri yer almaktadır.

Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş. 23.03.2018 tarihinde, 3.000.000

TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin ortakları ve sermaye payları sırasıyla;

Sağlık Bilimleri Üniversitesi :1.050.000 TL Nakdi

Sağlık Bilimleri Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş. :1.050.000,00 TL Nakdi

Vakıf Yatırım Menkul Değerler A.Ş.: 300.000-TL Nakdi

Tuzla Belediye Başkanlığı:300.000-TL Nakdi

Pendik Belediye Başkanlığı:300.000-TL Nakdi

olarak belirlenmiştir.

Sağlık Bilimleri Üniversitesinin payı olan toplam 1.050.000,00-TL'nin ¼ oranındaki 262.500,00 TL sermaye ödemesi 12.09.2018 tarihinde yapılmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye yatırılan sermaye tutarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Kurum mizanının incelenmesinde 241 nolu hesaba sadece Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.'ye konulan sermaye tutarının kaydedildiği, Teknokent A.Ş.'ye konulan sermaye tutarının kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş.'ye yapılan 262.500,00 TL tutarındaki nakdi sermaye ödemesinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabına kaydedilmemesi sonucu kurum mali tablolarında bu tutarda hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş. ye ilk ödeme Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü Hesabından 108.08 Özel Hesaplara Aktarılmak Üzere Gönderilen Tutarlar Hesabına Karşılık 103.08.03 BAP Özel Hesabına İlişkin Gönderme Emirleri Hesabı kullanılarak (MYS) Mali Yönetim Sistemi üzerinden düzenlenen Ödeme Emrine istinaden aktarma yapılmış olup, Yılsonu İşlemleri esnasında 26.12.2018 tarih ve 14293-14295 sayılı yevmiyeler ile 241.99 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı Diğerleri sekmesine kayıt edilmiştir. Teknoloji Geliştirme Bölgesi Sağlık Teknokenti A.Ş adına 241 Hesap oluşturulması için 11.12.2018 tarihinde Muhasebat Genel Müdürlüğü KBS Destek Uygulamaları Hattına çağrı açılmış olup talebimiz 08.02.2019 tarihinde yenilenmiştir. Uygun kod açıldığında ilgili hesaba kayıt işlemi gerçekleştirilecektir.

Ayrıca Teknokent A.Ş. nin kuruluş aşamasındaki masrafları için 262.500,00 TL ek aktarma yapılmış olup Döner Sermayeye karşılanması gereken bu meblağın Üniversitemiz Bilimsel Araştırmalar Koordinatörlüğü Birimince geri alınmak üzere 120.05.09.01.13 Teknoloji Geliştirme Bölgesi Gelirleri hesabına borç kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, özetle uygun kod açıldığında ilgili hesaba kayıt işlemi gerçekleştirileceği belirtilmektedir. Bulguda belirtildiği üzere kurum mizanının incelenmesinde yıl sonu itibarıyla 241 nolu hesaba sadece Teknoloji Transfer Ofisi A.Ş.'ye konulan 1.000.000,00 TL sermaye tutarının kaydedildiği, Teknokent A.Ş.'ye konulan 262.500,00 TL sermaye tutarının muhasebe hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla kurumun 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

BULGU 5: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Üniversitenin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı duran varlıklar için yapılan ve 34.000 TL'yi aşan harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmediği, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “25-Maddi Duran Varlıklar” başlıklı 169'uncu maddesinde;

“Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır”,

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 170'inci maddesinin (b) bendinde;

“Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamalar; 1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır”

Denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 47 Sıra No'lu Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği'nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup ilgili Tebliğin 4'üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı, maliyet bedelinin ise, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların, kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde, amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 TL'lik limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği ve henüz amortisman ayırma süresini

tamamlanmamış olan duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların, varlığın maliyet bedeline eklenerek kalan amortisman süresince eşit olarak amortisman ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Kuruma ait duran varlıklar için yapılan toplam 767.664,33 TL'lik harcamanın ilgili maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek, doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle mali tablolarda 630 Giderler Hesabı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarında 767.664,33 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2018 yılında uygulamaya geçilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYS) ile birlikte tükenme paylarına ait işlemler Muhasebat Genel Müdürlüğünün 01.03.2019 tarih ve 362 numaralı duyurusu uyarınca işlem yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Muhasebat Genel Müdürlüğünün 01.03.2019 tarih ve 362 numaralı duyurusu uyarınca işlem yapıldığı ifade edilmektedir. Ancak yıl sonu işlemi olarak yapılan işlemin mahiyeti ve bulguda belirtilen hatalı kayıtların düzeltilip düzeltilmediğini gösterir herhangi bir kanıtlayıcı belge, kayıt tarihi ve nosu gönderilmemiştir. Mevcut haliyle bulguda belirtildiği üzere kurumun 2018 yıl sonu mali tablolarında hata oluşmuştur.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kayıttan Düşülen Demirbaşların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Eskime, ekonomik ömrünü doldurma ve benzeri nedenlerle kurum kayıtlarından çıkarılan demirbaşlara ilişkin yapılan muhasebe kayıtlarında hata yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "255 Demirbaşlar hesabı" başlıklı 181'inci maddesinde;

"Demirbaşlar hesabı; kamu idarelerinin faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır."

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 182'nci maddesinde;

"...

b) Alacak

8) Eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle demirbaş olma vasfı ortadan kalkan demirbaşlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden

Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydedilir....”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince demirbaşların kayıtlardan düşülmesi sırasında bu demirbaşlar için ayrılmış olan amortisman tutarlarının da ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak demirbaşların kayıtlardan düşülmesi sırasında 257 Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü karşılığı hesabı kullanılmamış, 630 Giderler hesabı kullanılarak hatalı kayıt yapılmıştır. Yapılan hatalı kayıtlar sonucu kurum mali tablolarında ilgili hesaplarda 792.433,90 TL hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "01.01.2018 yılında uygulamaya geçilen (BKMYs) Bütünleşik Kamu Yönetim Bilişim Sisteminde kayıttan düşülen 255-Demirbaşlar Hesabına karşılık 630-99.99 Giderler Hesabı Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler Hesabı kullanılmaya başlanmış olup, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü 11.02.2019 tarih ve 6 sayılı Amortisman Hesap Hatalarının Giderilmesi ve Varlık İşlemlerine İlişkin Diğer Hususlar başlık duyurusunda bildirildiği üzere 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı yıl sonu işlemleri dahilinde oluşturulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen kayıtların Bütünleşik Kamu Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYs)'den kaynaklandığı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının yıl sonu işlemleri dahilinde oluşturulduğu ifade edilmektedir. Ancak yıl sonu işlemleri olarak yapılan işlemin mahiyeti ve bulguda belirtilen hatalı kayıtların düzeltilip düzeltilmediğini gösterir herhangi bir kanıtlayıcı belge, kayıt tarihi ve nosu gönderilmemiştir. Mevcut haliyle bulguda belirtildiği üzere kurum 2018 yıl sonu mali tablolarında hata oluşmuştur.

BULGU 2: Kişilerden Alacaklar Hesabına İlişkin Hatalı Muhasebe Kayıtlarının Bulunması

Üniversite kayıtlarının incelenmesinde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan bir kısmının hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 82, 83 ve 84'üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin "Hesabın niteliği" başlıklı 82'nci maddesinde;

"Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları

dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 84’üncü maddesinde;

“a) Borç

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay, adli, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacaklardan nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir...”

Denilmektedir.

Kurum kayıtlarının incelenmesinde;

A-) Kişi borçlarına ilişkin aşağıda yevmiyeleri ve tutarları belirtilen muhasebe kayıtlarının hatalı olduğu anlaşılmıştır.

İlgili Yevmiyeler (2018)	Kişi Borcu Tutarı
2590, 2799, 13639	3.434,40
742,743,13759	15.021,23
2101,13666	14.354,36
5526,5681,13719	7.708,89
740,744,964,13714	6.616,70
Toplam	47.135,58 TL

Söz konusu kayıtlarda kişi borçları 140 // 600 nolu hesaplara, borç // alacak kaydı yapılarak oluşturulmuştur. Söz konusu tutarlar tahsil edildikten sonra, 630 Giderler hesabına borç, 140 nolu hesaba alacak kaydı yapılmıştır. Oysaki tahsilat aşamasında yapılacak kayıt tahsilat şekline göre 100 Kasa, 102 Banka veya ilgili diğer hesaba borç, 140 hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre sadece muhasebe birimlerince kişilerden alacaklar hesabına alınan ana para veya faiz tutarlarından, kısmen veya tamamen yersiz veya yanlışlıkla alındığı anlaşılanlar, kayıtlardan çıkarılmak üzere 140 hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç kaydedilebilecektir. Bunun dışında usulüne uygun olarak yapılan

kişi borcu tahsilatında 630 nolu hesabın kullanılması mevzuata aykırı olmakta ve mali tabloların hatalı olmasına neden olmaktadır.

B-) Yukarıda belirtilen 2590, 2799, 13639 nolu yevmiye kayıtlarının incelenmesinde; 29.03.2018 tarih ve 2590 nolu yevmiye ile 140 ve 600 nolu hesaplara borç alacak kaydı yapılarak 3.434,40 TL kişi borcu oluşturulmuştur.

30.03.2018 tarih ve 2799 nolu yevmiye kaydında kişi borcunun tahsil edildiği belirtilmiştir. Söz konusu yevmiyede 102.01 kodlu muhasebe birimi banka hesabına alacak, 102.08 kodlu BAP özel hesaplarına ilişkin banka hesabına borç kaydı yapılmıştır.

Yine aynı kişi borcuna ilişkin 20.12.2018 tarih ve 13639 nolu yevmiyede 630 Giderler hesabına borç 140 hesabına alacak kaydı yapılmıştır.

Aynı kişi borcuna ilişkin tüm bu kayıtların birlikte değerlendirilmesinde; söz konusu kişi borcu kurumun muhasebe birimi banka hesabından BAP özel hesabına yapılan aktarımla kapatılmış olmaktadır. 630 Giderler hesabına kayıt yapılarak da söz konusu kişi borcu tutarı kurum gideri haline gelmiş olmaktadır. Bu durum kişi borçlarının mevzuatla öngörülen tahsile ilişkin usule aykırı olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2590 nolu yevmiye ile Kişilerden alacaklar hesabına borç kaydı açılmış;

2799 nolu yevmiye ile sehven BAP vadesiz hesabına alınan kişi borcu tutarı 102.01 muhasebe birimi banka hesabına düzeltme kaydı ile yevmiyeleştirilmiştir.

13639 nolu yevmiye ile de, sistemin yeni olmasından dolayı borç kaydının görünmemesi için terkin edilerek kapatma kaydı yapılmıştır.

742 nolu yevmiye borç kaydı olup 08.02.2018 tarihinde $(7.906.67 + 7.114.56 = 15.021.23$ TL olan borç kaydı bankaya 15.025,17 TL olarak yatırılmıştır)

743 nolu yevmiye borç kaydı olup 08.02.2018 tarihinde $(7.906.67 + 7.114.56 = 15.021.23$ TL olan borç kaydı bankaya 15.025,17 TL olarak yatırılmıştır)

2101 nolu yevmiye OĞUZKAAN GIDA TEKSTİL İNŞAAT.TİC.AŞ. adına açılan borç kaydı olup 13666 nolu yevmiye ile terkin edilmiştir. Hukuki takip sonucu tahsil edildiğinden ilgili sürece ait belgeler ekte olup yatırılan tutar borcun tamamından fazladır.

5526 nolu yevmiyede ilgili idarenin borç yazısı gelmeden bankaya yatırılmış ve sehven emanet hesabına alınmıştır.

5681 nolu yevmiye ile borç kaydı açılmıştır.

13719 nolu yevmiye ile terkin işlemi yapılarak dosya kapatılmıştır.

740 nolu yevmiye borç kaydı açılmadan önce bankaya yatırılan kişi borcu tutarıdır.

744 nolu yevmiye borç kaydı açılmadan önce bankaya yatırılan kişi borcu tutarıdır.

964 nolu yevmiye ödeme emrine ait olup maaştan kesilen kişi borçlarıdır.

13714 yevmiye (739,40 TL+3221,25 TL) olarak açılan borcun 08.02.2018 ve 12.02.2018 tarihlerinde yatırılmış olup terkin işlemi yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında, özetle bulguda belirtilen kayıtların tahsil edilen kişi borçlarının terkin edilmesi için yapılan kayıtlar olduğu, bir kısmının da sehven yapılan kayıtlar olduğu ifade edilmektedir. Ancak bulguda belirtildiği üzere kişi borçları tahsil edildiğinde tahsilat şekline göre 100 Kasa, 102 Banka veya ilgili diğer hesaba borç, 140 hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. 630 Giderler hesabına borç, 140 nolu hesaba alacak kaydı yapılması mevzuata aykırı olmaktadır.

Bulguda bilgi için yazılan yevmiyelerden 740,742,743,744,2101,2590 ve 5681 nolu yevmiyeler kişi borçlarının açılmasına ilişkin 140 Kişilerden alacaklar hesabına borç ve 600 Gelirler hesabına alacak kaydı yapılan mevzuatına uygun kayıtlardır. Ancak 964,5526,13639,13666,13714,13719 ve 13759 nolu yevmiyeler kişi borçlarının kapatılmasına ilişkin 630 Giderler hesabına borç ve 140 Kişilerden alacaklar hesabına alacak kaydı yapılan mevzuata aykırı kayıtlardır.

Ayrıca bulgunun B şikkında belirtilen hususa ilişkin açıklayıcı bir izahat getirilmemiştir. Zira savunmada; "2799 nolu yevmiye ile sehven BAP vadesiz hesabına alınan kişi borcu tutarı 102.01 muhasebe birimi banka hesabına düzeltme kaydı ile yevmiyeleştirilmiştir." denilmekte ise de söz konusu yevmiye kaydında kişi borcu tahsilatı açıklaması ile muhasebe birimi banka hesabından BAP vadesiz hesabına aktarılan tutar muhasebeleştirilmektedir. Meri mevzuatta bu şekilde kişi borcu tahsilat usulü yer almamaktadır.

Sonuç olarak kişi borçlarına ilişkin yapılacak işlem ve kayıtların mevzuatla belirlenen şekilde yapılması uygun olacaktır.

BULGU 3: Kişilerden Alacaklar Hesap Bakiyesinin Hatalı Olması

Kurum mizanında yer alan 140 Kişilerden Alacaklar Hesap bakiyesinin yardımcı defter tutarları ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

140 Kişilerden Alacaklar Hesabı, Kurumun muhasebe işlemlerinde uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 82, 83 ve 84'üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 82'nci maddesinde;

"Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Kurum yılsonu mizanında 140 nolu hesabın bakiyesi 151.524,36 TL'dir. Ancak yapılan incelemelerde söz konusu hesabın yardımcı defterlerdeki ayrıntılı bakiye dökümü toplamının 135.825,48 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı tutarı yardımcı defter kayıtlarında 135.825,48 TL iken, yılsonu mizanında hesabın bakiyesinin 151.524,36 TL olması kurum kayıtlarının ve mali tablolarının farklı ve hatalı bilgi vermesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yılsonu kapatma işlemi Mart 2019 ayında yapılmış olduğundan yardımcı defter ve mizan arasındaki farkın nedeni 2017 yılından devir rakamı olan 7.856,96 TL'nin hesaplara eklenmemesinden ve yıl sonu işlemi nedeniyle kapanmayan avansın kişi borcuna atılması nedeniyle kaynaklandığı tespit edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yardımcı defter ve mizan arasındaki farkın 2017 yılından devir eden tutarın hesaplara eklenmemesinden ve yıl sonu işlemi nedeniyle kapanmayan avansın kişi borcuna atılmasından kaynaklandığı ifade edilmekte olup, kurumun 2018 yıl sonu mali tabloları hatalı olmuştur.

BULGU 4: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonlarında Değerleme Yapılmaması

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen uluslararası kuruluş destekli proje hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin "Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi" başlıklı 8'inci maddesinin (d) bendinde;

"Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir."

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü gereğince, 104 Proje Özel Hesabında izlenen hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmektedir. Yapılan incelemede kurumun hesaplarında uluslararası kuruluş hibeleri ile yürütülen projelerden gelen dövizler bulunduğu anlaşılmıştır.

Söz konusu dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılmaması nedeniyle ortaya çıkacak olumlu/olumsuz farka göre 104 Proje Özel Hesabı, 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz 104 Proje Özel Hesabına kaydedilen Dünya Sağlık Örgütünden sağlanan Dış kaynaklı hibe kapsamında elde edilen dövizler bir ay içinde harcadığından ay sonu değerlendirme işlemi yapılmamış olup bundan sonraki proje hesaplarındaki dövizler için değerlendirme konusunda hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu doğrultusunda hassasiyet gösterileceği ifade edilmiş olup proje hesaplarındaki dövizler için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 5: Üniversite Tarafından Yapılan Taşınmaz Kiralamalarının Açık İhale Usulü Yerine Pazarlık Usulü ile Yapılması

Üniversite taşınmazlarının tamamına yakınının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre, pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu belirtilmiştir.

Kanun'un 36'ncı maddesinde ise, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kanun'un "Açık teklif usulü ile yapılabilecek ihaleler" başlıklı 45'inci maddesinde; *"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerden, tahmin edilen bedeli her yıl Genel Bütçe Kanunu ile tespit edilecek tutarı geçmeyen ihaleler açık teklif usulüyle yapılabilir."* denilmektedir. Madde hükmünde belirtilen parasal limit 2018 yılı Genel Bütçe Kanunu eki I Cetvelinde 2.047.200,00 TL olarak tespit edilmiştir.

Yine Mezkûr Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde kullanıcılarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği

nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık yolu ile ihale edileceği hüküm altına alınmıştır. Madde hükmünden anlaşılacağı üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi; işin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı ya da açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması gibi istisnai hallerde mümkün olabilmektedir.

Sonuç olarak yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan nedenlerle; Üniversitemizin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, ihalede açıklık ve rekabeti sağlayacak şekilde kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin Taşınmaz Kiralama İhalesi yapan harcama birimlerine uyarı mahiyetinde yazı ile bildirimde bulunulmuş olup, ilgili birimde bundan sonraki yapılacak olan kiralamaların 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Açık İhale Usulüne göre yapılacağı hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir. Üniversitemizin Kiralama İhalesi yapan harcama biriminden sorguya konu olan kiralama usulü ile ilgili açıklayıcı yazısı yazımız ekinde sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, özetle bundan sonra yapılacak olan kiralamalarda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmekte olup, taşınmaz kiralamalarının ihalede açıklık ve rekabeti en iyi şekilde sağlayacak usulde yapılması gerekmektedir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.7		Adı : SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		256.747.533,77	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		20.403.803,99
10 HAZİR DEĞERLER		173.129.149,22	32 FAALİYET BORÇLARI		11.848.473,48
102 BANKA HESABI	172.758.002,09	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		11.848.473,48	
104 PROJE ÖZEL HESABI	373.876,12	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		5.388.444,41	
105 DÖVİZ HESABI	3.404,98	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.029.684,36	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-6.133,95	333 EMANETLER HESABI		4.358.760,05	
12 FAALİYET ALACAKLARI		65.457.500,23	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.131.015,91
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	65.457.500,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.926.348,08	
121 GELİRLERDEN TAKİP ALACAKLAR HESABI	0,23	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		186.640,83	
14 DİĞER ALACAKLAR		151.524,36	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		18.027,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	151.524,36	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		31.531,79	
15 STOKLAR		6.867.762,69	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		31.531,79
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.867.762,69	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		4.338,40	
16 ON ÖDEMELER		11.141.597,27	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		4.338,40
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	11.141.597,27	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.716.245,96	
2 DURAN VARLIKLAR		85.335.277,29	43 DİĞER BORÇLAR		105.162,91
22 FAALİYET ALACAKLARI		63.889,90	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		105.162,91
220 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	63.889,90	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.611.083,05	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		4.000.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.611.083,05
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.000.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		319.962.761,11	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		81.556.088,39	50 NET DEĞER		159.265.762,55
252 BİNALAR HESABI	445.890.813,71	500 NET DEĞER HESABI		159.265.762,55	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	42.222.796,04	51 DEĞER HAREKETLERİ		9.315.134,70	
254 TAŞITLAR HESABI	2.393.836,97	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		9.315.134,70	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.995.913,90	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		288.284.017,45	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-458.947.072,23	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		288.284.017,45	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-136.902.153,59
260 HAKLAR HESABI	1.995.364,72	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-136.902.153,59	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	165,20				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.995.529,92				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-284.701,06			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	366.955,22				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-651.656,22				
AKTİF TOPLAMI	342.082.811,06	PASİF TOPLAMI	342.082.811,06		

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.878.082,72
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.878.082,72
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	180.934.951,28
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	180.934.951,28
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	10.191.573,98
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	10.191.573,98
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	55.843.409,53
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	55.843.409,53
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	644.585,48
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	644.585,48

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 39.7

Adı: Sağlık Bilimleri Üniversitesi

Yıl: 2018

Ekonomik Kodu	Giderin Türü	Cari Yıl (N)
630.01	Personel Giderleri	209.877.577,12
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	29.629.591,04
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	94.742.892,54
630.05	Cari Transferler	9.006.950,03
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	129.048,97
630.13	Amortisman Giderleri	131.914.648,12
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.984.686,18
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	26.659.628,70
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	55.596.815,26
630.99	Diğer Giderler	532.916,20
Gider Toplamı		566.429.809,87
Ekonomik Kodu	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.632.345,32
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	374.142.965,99
600.05	Diğer Gelirler	74.785.616,41
600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	13.314,11
Gelir Toplamı		460.574.241,83
610- Gelirlerden Ret ve İadeler		31.046.585,55
Net Gelir Toplamı		429.527.656,28
		Cari Yıl (N)
Gider Toplamı (A)		566.429.809,87
Gelir Toplamı(B)		460.574.241,83
Gelirlerden Ret ve İadeler(C)		31.046.585,55
Net Gelir (D=B-C)		429.527.656,28
Faaliyet Sonucu (D-A)		-136.902.153,59

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Afiliye Sözleşmesi Yapılan Sağlık Bakanlığı Hastanelerinin BAP Hesabına Yatırması Gereken Paraların Yatırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Projelere Ait Paranın Nazım Hesaplara Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kiralama İşlemlerinde Mevzuata Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elektronik Ortamda Lisans Hakkı Satın Alınan Kitap Bedellerinin 260 Haklar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversiteye Ait Binaların Kayıtlarda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	