



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17

ÇUKUROVA 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	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe kanunu ile verilen toplam ödeneği 367.023.000-TL dir. Yıl içerisinde 101.157.259-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 468.180.259-TL olmuştur. Bu tutarın 421.718.586-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %90,08 dir.

Bütçede 367.023.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 405.131.376-TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %110,38 olmuştur.

Çukurova Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	367.023.000	468.180.259	421.718.586	90,08

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	367.023.000	405.131.376	110,38

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 420.730.511TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 365.182.150 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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Çukurova Üniversitesinde Yazılım Hizmetlerine Yönelik Giderlerin 260- Haklar Hesabında İzlenmemesi

Çukurova Üniversitesinde yazılım hizmetlerine yönelik giderlerin 260-Haklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194 ve 195' inci maddelerinde aynen;

“ *MADDE 194 (260 HAKLAR HESABI) HESABIN NİTELİĞİ*

(1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

MADDE 195 - HESABIN İŞLEYİŞİ

(1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan haklardan envanteri yapılanlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kurum alacaklarına karşılık alınan haklar, intikale esas değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bedelsiz olarak intikal eden haklar tespit edilen değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

5) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

6) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı bütçe kapsamındaki farklı muhasebe birimlerine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, devir alan muhasebe birimlerince kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç ve 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına alacak kaydedilir.

7) Haklar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan hakların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen haklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Haklar hesabında kayıtlı haklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

4) Ortadan kalkan haklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, yeniden değerlendirme azalış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artış farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

5) Haklar hesabında kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu, varlığın değerinde ortaya çıkan azalışlar bu hesaba alacak; amortisman tutarındaki azalışlar 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer azalış farkı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir”

Denilmektedir.

Söz konusu maddeler gereğince, imtiyaz, patent, lisans, yazılım gibi bir bedel ödenerek elde edilen tasarruflar dolayısıyla yapılan harcamaların bu hesapta takip edilmesi gerekmektedir. Firmalar tarafından geliştirilen yazılım programının bedeli karşılığında kullanılması karşılığında yapılan giderler 260 Haklar hesabına borç, ödenecek tutar, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken Çukurova Üniversitesi'nde 630 nolu Giderler Hesabına kayıt yapılarak doğrudan giderleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizce alımı yapılan yazılım ve lisans bedelleri 22/04/2016 tarih ve 9181 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile ilgili kayıtlara alınmıştır.(Ek-2)

Bundan sonra imtiyaz, patent, lisans, yazılım gibi bir bedel ödenerek elde edilen tasarruflar dolayısıyla yapılan harcamalar “260 Haklar Hesabı” nda takip edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ; "Üniversitemizce alımı yapılan yazılım ve lisans bedelleri 22/04/2016 tarih ve 9181 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile ilgili kayıtlara alınmıştır.

Bundan sonra imtiyaz, patent, lisans, yazılım gibi bir bedel ödenerek elde edilen tasarruflar dolayısıyla yapılan harcamalar “260 Haklar Hesabı” nda takip edilecektir." denilmiş, dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “260 Haklar Hesabı” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 -Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının Kullanılmaması Sebebi ile Mali Tablolarda Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenememesi

Çukurova Üniversitesi tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinin 962 - Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmediği, bu hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin "Hesap planı" başlıklı 7'nci maddesinde yer alan ;

"Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur."

hükmü gereğince;

Diğer Nazım Hesaplar başlığı altında 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı düzenlenmiştir. Yönergenin 297'nci maddesinde :

"...Bilimsel Projeler hesapları, ... niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur. 962 Bilimsel Projeler Hesabı 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"
..."

denildikten sonra 298- 302 maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir.

Bu düzenlemeler gereğince, Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizde desteklenen projelere ilişkin ödenek tutarları 21/04/2016 tarih ve 9062 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile ilgili kayıtlara alınmıştır.(Ek-1)

Bundan sonra Üniversitemizde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962- *Bilimsel Projeler Hesabı* ile 963 -*Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı*nda izlenecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;"Üniversitemizde desteklenen projelere ilişkin ödenek tutarları 21/04/2016 tarih ve 9062 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile ilgili kayıtlara alınmıştır.(Ek-1)

Bundan sonra Üniversitemizde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"nda izlenecektir."denilmiş, dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

Bulgu konusu husus, 2016 yılı Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Çukurova Üniversitesi Tüm Birimler için Genel Temizlik Hizmet İhalesi Yapılmış Olmasına Rağmen Bazı Fakülte ve Yüksekokulların İlave Olarak Ek Temizlik Hizmeti Satın Almaları

Çukurova Üniversitesi İdari ve Mali İşler Dairesi tarafından gerçekleştirilen Temizlik Hizmet Alım İhalesi'ne dahil olmasına rağmen ; "Mühendislik Mimarlık Fakültesi" , "İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi" ve Adana Meslek Yüksek Okulu'nda ek temizlik hizmet alımları gerçekleştiği görülmüştür.

İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı'nca Çukurova Üniversitesi ve bağlı birimleri için 01.04.2014 - 31.12.2015 tarihlerini kapsayan dönemde, temizlik hizmet alım ödeneği sınırında, temizlik hizmet alım ihalesi yapılmış ve sözleşmeye bağlanmıştır. Bu sözleşme gereği yüklenici firma Mühendislik Mimarlık Fakültesi ve İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'nde 2'şer kişi ile ve Adana M.Y.O' nda ise 1 kişi ile temizlik hizmeti vermektedir. Ancak söz konusu birimler bu hizmetin yetersiz olduğu gerekçesi ile (kendi öz gelirleri ile) ek olarak ayrı ayrı temizlik hizmet alım ihalesi yapmıştır. Bu bağlamda Mühendislik Mimarlık

Fakültesi 7 kişilik, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi 11 kişilik ve Adana M.Y.O ise 4 kişilik ek temizlik hizmet alımı gerçekleştirmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun ;

31'inci maddesinde,

“...Yükseköğretim Kurulu ile üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde, harcama yetkilileri ödenek gönderme belgesiyle belirlenir. ... Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir”

32'inci maddesinde ise ,

“ Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur”

denilmektedir.

Çukurova Üniversitesine bağlı fakülte, enstitü ve yüksekokul hizmet binaları ile derslik, amfi, laboratuvar vb. tüm akademik ve idari birimlerin temizlik ihtiyaçları, üniversite bütçesinin hazine katkısı çerçevesinde gönderilen ödenek neticesinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından toplu olarak karşılanmaktadır. Söz konusu ilave hizmet alım giderleri ise; taşınmaz kira geliri, tezsiz yüksek lisans geliri, yaz okulu geliri, ikinci öğretim geliri gibi fakültelerin kendi öz gelirleri ile finanse edilmiştir. Ancak öz gelir gerçekleştirmeleri kesin ve düzenli gelirler değildir. Bu gelirler ile temizlik ve güvenlik gibi süreklilik arz eden, uzun vadeli hizmet alım taahhütlerine girişilmesi de olanaksızdır.

Temizlik yada güvenlik gibi birden fazla harcama biriminin ortak ihtiyacı olan hizmet alımlarının birleştirmek suretiyle destek hizmetleri birimi (İdari ve Mali İşler Dairesi) tarafından ihale edilmesi ödeneğin etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından da önem taşımaktadır. Üniversite birimlerinde, genel temizlik ihalesi sonucu ifa edilen hizmetler ile yetinilmesi gerekmektedir. Şayet buradan elde edilen hizmet miktarı yetersiz ise idari ve mali işler dairesi uhdesindeki temizlik ihalesi işi için ödenek artış talebinde bulunulabilir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen personel çalıştırmasına dayalı temizlik hizmet temizlik hizmet alım ihalesi işçi sayısı ve bütçesi Maliye Bakanlığı tarafından kabul edilen sınırlar muhafaza edilerek gerçekleştirilmekte olup bu sayı Üniversitemiz için 215 işçi ile Maliye Bakanlığı tarafından sınırlandırılmıştır.

İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen temizlik hizmet alım ihalesi haricinde “Mühendislik Mimarlık Fakültesi” , “İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi” ve “Adana Meslek Yüksek Okulu”nda II. Öğretim Özel Gelirleri kapsamında personel çalıştırmasına dayalı temizlik hizmet alımları gerçekleştirilmekte olup; II. Öğretim Özel Gelirleri gelirin gerçekleşmesi halinde ödenek kaydı yapılarak harcama yapılmak üzere bütçeleştirilmektedir. II. Öğretim Gelirleri ise Yüksek Öğretim Kurulu tarafından kontenjan verilip verilmeyeceğine, öğrenci sayısına ve öğrencinin tercihi sonucu kaydına göre her yıl değişkenlik arz etmektedir. İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca Çukurova Üniversitesi ve bağlı birimleri için 01.04.2014–31.12.2015 tarihlerini kapsayan dönemde, temizlik hizmet alım ödeneği (Maliye Bakanlığı izni 215 işçi) sınırında, temizlik hizmet alım ihalesi yapılmış ve sözleşmeye bağlanmıştır. Bu sözleşme gereği yüklenici firma Mühendislik Mimarlık Fakültesi ve İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'nde 2 kişi ile ve Adana M.Y.O' nda ise 1 kişi ile temizlik hizmeti vermektedir. Ancak söz konusu birimler bu hizmetin yetersiz olduğu gerekçesi ile (kendi öz gelirleri ile) ek olarak ayrı ayrı temizlik hizmet alım ihalesi yapmıştır. Bu bağlamda Mühendislik Mimarlık Fakültesi 7 kişilik, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi 11 kişilik ve Adana M.Y.O ise 4 kişilik ek temizlik hizmet alımı gerçekleştirmiştir.

Çukurova Üniversitesine bağlı fakülte, enstitü ve yüksekokul hizmet binaları ile derslik, amfi, laboratuvar vb. tüm akademik ve idari birimlerin temizlik ihtiyaçları, üniversite bütçesinin hazine katkısı çerçevesinde gönderilen ödenek neticesinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından toplu olarak karşılanmaktadır, Söz konusu ilave hizmet alım giderleri ise; taşınmaz kira geliri, tezsiz yüksek lisans geliri, yaz okulu geliri, ikinci öğretim geliri gibi fakültelerin kendi öz gelirleri ile finanse edilmiştir. Ancak öz gelir gerçekleştirmeleri kesin ve düzenli gelirler değildir. Bu gelirler ile temizlik gibi süreklilik arz eden, uzun vadeli hizmet alım taahhütlerine girişilmesi de olanaksızdır.

Temizlik gibi birden fazla harcama biriminin ortak ihtiyacı olan hizmet alımlarının birleştirmek suretiyle ihale edilmesi için gerekli ödenek artışı Maliye Bakanlığı nezdinde girişimlerde bulunulacaktır. Ödenek artış talebimizin karşılanmaması durumunda, Üniversitemiz tüm birimlerini kapsayacak genel temizlik ihaleleri harcama yetkisi ilgili birimlerin uhdesinde kalacak şekilde birleştirilerek tek ihaleyle yapılacaktır.

Sonuç olarak Yapılan savunmadan, bulgu içeriği konusunda idare ile mutabakata varıldığı anlaşılmaktadır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

FALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	183.367.811	83	206.939.724	03	241.462.510	23
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	32.011.847	00	36.523.536	70	39.725.923	02
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.650.318	07	29.698.621	31	35.129.104	07
630	05	Cari Transferler	5.666.433	69	6.937.800	17	8.728.532	58
630	07	Sermaye Transferleri	6.556.286	80	7.178.000	00	7.313.124	65
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	658.967	23	814.637	12	397.012	77
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	654.662	03	234.727	66	1.051.325	77
630	13	Amortisman Giderleri	6.171.090	46	8.798.895	64	9.683.017	76
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.282.381	15	7.359.179	15	7.645.402	70
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	480.092	93	67.882	61	3.354.346	20
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.043.610	25	12.154.229	60	10.151.391	16
630	99	Diğer Giderler	153.283	22	78.438	49	540.459	47
GİDERLER TOPLAMI (B)			287.696.784	66	316.785.672	48	365.182.150	38
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.564.775	34	21.595.727	27	22.047.348	78
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	261.600.167	33	322.228.433	32	372.416.542	08

600	05	Diğer Gelirler	28.223.770	79	27.365.593	55	25.681.190	38
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	721.836	63	597.356	28	544.569	98
600	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Ge	0	0	0	0	40.860	18
GELİRLER TOPLAMI (A)			314.110.550	09	371.787.110	42	420.730.511	40
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			26.413.765	43	55.001.437	94	55.548.361	02

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33.611.866,77
10 HAZIR DEĞERLER	17.556.300,36	32 FAALİYET BORÇLARI	383.979,85
100 KASA HESABI	106,62	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	383.979,85
102 BANKA HESABI	15.458.332,66	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	28.648.625,67
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.619.030,21
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.097.861,08	333 EMANETLER HESABI	26.029.595,46
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.294.704,27
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.047.173,44
12 FAALİYET ALACAKLARI	80.878.877,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	235.733,39
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	79.897.606,59	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	11.797,44
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	981.271,25	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	284.556,98
14 DİĞER ALACAKLAR	1.683.866,11	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	284.556,98
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.683.866,11	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
15 STOKLAR	4.034.513,40	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	0,00

		TAHAKKUKLARI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.034.513,40	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	15.215.599,36		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	873.310.338,27
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	50 NET DEĞER	671.218.758,85
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	15.215.599,36	500 NET DEĞER HESABI	671.218.758,85
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	146.543.218,40
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	146.543.218,40
2 DURAN VARLIKLAR	787.553.047,97	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	3.027.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.020.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	55.548.361,02
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	27.000,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	55.548.361,02
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-20.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	784.261.611,36		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	127.562.083,55		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	973.088,06		
252 BİNALAR HESABI	479.100.648,51		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	95.032.552,40		
254 TAŞITLAR HESABI	2.021.961,39		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	55.668.938,55		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-63.508.180,22		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	87.410.519,12		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	264.436,61		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.447.968,49		

299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.183.531,88		
AKTİF TOPLAMI	906.922.205,04	PASİF TOPLAMI	906.922.205,04
NAZİM HESAPLAR	57.001.417,03	NAZİM HESAPLAR	57.001.417,03
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.469.638,80	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.469.638,80
912 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,10	913 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,10
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.407.832,94	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.407.832,94
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	10.432.582,59	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	10.432.582,59
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.691.362,70	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	3.691.362,70

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>

**ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	19
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	23
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	24
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çukurova 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 27.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 169.480.420,76 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 246.982.166,65 TL, gider toplamı 286.154.600,45 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 39.172.433,80 (Zarar)TL’dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Çukurova Üniversitesinde Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinde Yazılım Hizmetlerine Yönelik Giderlerin 260- Haklar Hesabında İzlenmemesi

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hiç bir biriminde yazılım bedellerinin *Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesap Grubunda* muhasebeleştirilmediği, bunun yerine sanki tüketim malzemesi alınmış gibi direk giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 48 -220-221 ve 222'inci maddeleri aşağıya aynen alınmıştır;

“MADDE 48 - (1) Maddi olmayan duran varlık, mal veya hizmet üretiminde veya ediniminde kullanılmak, üçüncü kişilere kiraya verilmek veya idarî amaçlar için kullanılmak üzere elde tutulan marka, isim, bilgisayar yazılımı, telif, patent, sınai ve işletme hakları gibi kalemlerdir. Maddi olmayan bir duran varlığın maliyeti, o varlığın satın alındığı veya üretildiği sırada yapılan nakit veya nakit benzeri harcama veya varlığın elde edilmesi için verilen kıymetlerin rayiç değeridir. Maddi olmayan bir duran varlık elden çıkarıldığı, kullanımı veya satışından hiçbir ekonomik fayda beklenmediği zaman hesaplardan çıkarılır.

26 Maddi olmayan duran varlıklar

MADDE 220 - (1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği

aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

260 Haklar Hesabı

267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

269 Verilen Avanslar Hesabı

Hesap grubuna ilişkin işlemler

MADDE 221 - (1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

a) Maddi olmayan duran varlıkların hesaplara alınması

1) Edinilen maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Katma değer vergisi mükellefi olan işletmelerde katma değer vergisi maliyete dâhil edilmez. Bağış veya hibe olarak edinilenler değerlendirildikten sonra hesaplara alınır. Muhasebe birimleri, maddi duran varlıkları işletmeler itibarıyla kaydeder.

2) Maddi olmayan duran varlıkların kayıtlardan çıkarılmasını gerektiren bir durum ortaya çıktığında ilgili işletmece muhasebe birimine bildirilir. Bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtlar güncellenir.

3) Değeri Bakanlıkça belirlenen tutarı aşmayan maddi olmayan duran varlıklar, bu hesaplarla ilişkilendirilmeden doğrudan doğruya gider yazılabilir. Doğrudan gider yazılan maddi olmayan duran varlıklar ilgili nazım hesaplara alınarak bilançonun dip notlarında gösterilir.

b) Amortisman tabi maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıklar üzerinden ayrılmış olup hesaplarda gösterilen amortismanlar, yeniden değerlemeye tabi tutulur.

c) Maddi olmayan duran varlıkların amortisman işlemleri

1) Amortisman ayrılması, bir maddi olmayan duran varlığın maliyetinin, öngörülen hizmet süresi boyunca dönemlere dağıtılmasıdır.

2) Ayrılan amortisman tutarı gider olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ilk defa amortisman ve yeniden değerlemeye esas alınacak değeri kayıt bedelidir. Ancak, yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan varlıklar için amortisman hesaplamasına esas alınacak değer, yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan değerdir.

3) Maddi olmayan duran varlık için yapılan harcamaların, varlığın iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması sonucunu doğurması durumunda amortisman hesaplaması varlığın yeni değeri üzerinden yapılır.

4) Bir maddi olmayan duran varlığın kullanımından elde edilebilecek ekonomik fayda tüketildikçe, bu tüketimi yansıtabilmek amacıyla ayrılan amortismanların birikmiş tutarı, varlığın defter değerinin altında eksi değer olarak gösterilir.

5) Amortisman süresi, maddi olmayan duran varlığın muhasebe kayıtlarına girdiği yıldan başlar. Uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir.

ç) Maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve yeniden değerlemesine ilişkin bilgiler “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri” ne kaydedilir. Bu defter, maddi duran varlıkların çeşitlerine göre bölümlere ayrılmak suretiyle tutulur.

260 Haklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 222 - (1) Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 223 - (1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Haklar, maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.”

denilmektedir.

Söz konusu maddeler gereğince yazılım harcamalarının bu hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Birimlerde bulunan ve bu tarz ekonomik değer ifade eden özellikle yazılım bedellerinin mali tablolarda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapılan denetimde Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinde Yazılım Hizmetlerine yönelik giderlerin 260- Haklar hesabında izlenmediği tespit edilmiştir. İşletmemizce gerekli düzeltmeler yapılarak, Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 48,220,221,222 ve 223'üncü maddelerine uygun olarak yazılım hizmetleri giderleri 260- Haklar hesabında izlenecek ve bundan böyle bu hususlarda gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ; " Yapılan denetimde Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Birimlerinde yazılım hizmetlerine yönelik giderlerin 260- Haklar hesabında izlenmediği tespit edilmiştir. İşletmemizce gerekli düzeltmeler yapılarak, Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 48,220,221.222 ve 223'üncü maddelerine uygun olarak yazılım hizmetleri giderleri 260- Haklar hesabında izlenecek ve bundan böyle bu hususlarda gereken özen gösterilecektir." denilmiş, dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının,”Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 260- haklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Çukurova Üniversitesi Tıp Fakültesi Balcalı Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde, Stok Çıkışlarının Muhasebe Birimine Gönderilmemesi

Çukurova Üniversitesi Tıp Fakültesi Balcalı Hastanesi 2015 yılsonu mizan cetvelinin incelemesi sonucunda;

2015 yılsonu mizanında 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında 77.566.263.TL tutarda borç bakiye mevcudu görülmektedir.

İncelememizde mizandaki bu tutarların gerçeği yansıtmadığı bu kadar stok miktarının ambarlarda mevcut olamadığı anlaşılmaktadır. Buradan ambar çıkışlarının düzenli olarak yapılmadığı ve fiilen ambardan çıkışı gerçekleştirilen malzemelerin muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı sonucuna varılmaktadır. Taşınır Mal Yönetmeliğinin 30'uncu maddesinde;

“Muhasebe kayıtlarında “150-İlk Madde Malzemeler Hesabında” izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, Diğer kamu idarelerinde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

denilmektedir.

Yine Taşınır Mal Yönetmeliğinin 13'üncü maddesinde ;

“Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.”

denilmektedir.

Ambardan tüketime veya kullanıma verilmesine rağmen çıkış kaydının yapılmaması, ambarda kayıtlar ile fiili durum arasında uyumsuzluk oluşmaktadır. Taşınır kayıt yetkilileri, ambarda muhafaza edilen malzemeleri, çıkış kaydı yapmadan ve zimmet işlemlerini tamamlamadan kullanıma vermektedir.

Kullanımda bulunan malzemeler buldukları yerde kontrol edilmeli ve sayımlarını yapılmalıdır. Malzeme muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların da bu konuda gerekli tedbirleri almaları gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ambardan tüketime ve kullanıma verilen malzemelerin fiili çıkışları ile “Hastane Bilgi Yönetim Sistemi’nde çıkış kayıtları eş zamanlı yapılmaktadır. “150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında” izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için; üçer aylık dönemler halinde ve tüketim malzemelerinin II nci düzey detay kodu bazında “Tüketim İcmal Listesi” düzenlenmekte ve onaylı bir nüshası “Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ”ne gönderilmektedir.

Ambarda muhafaza edilen malzemelerin çıkış kaydı yapmaksızın tüketime verilmesi söz konusu olmayıp; Kurumumuzun kapasitesi ile orantılı olarak (yatak sayısı, yatan hasta sayısı, doluluk oranı, gerçekleştirilen cerrahi operasyon sayısı, invaziv girişim sayısı vb.) evrak sayısı ve işlem yoğunluğundan dolayı fiilen ambardan çıkışı gerçekleştirilen ve “Hastane Bilgi Yönetim Sistemi”nde kayıtları oluşturulan malzemelerin muhasebe kayıtlarına yansıtılması bazı zamanlarda gecikmeli olarak gerçekleştirilmektedir.

2015 yılında “150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında” izlenen tüketim malzemelerinin Tüketim İcmal Listeleri;

- 01.01.2015-31.03.2015 dönemine ait “Tüketim İcmal Listesi” 29/07/2015-12862 sayılı yazımız ve ekinde (Ek 1/1-1/2),
- 01.04.2015-30.06.2015 dönemine ait “Tüketim İcmal Listesi” 20/11/2015-26804 sayılı yazımız ve ekinde (Ek 2/1-2/3),
- 01.07.2015-30.09.2015 dönemine ait “Tüketim İcmal Listesi” 21/12/2015-30974 sayılı yazımız ve ekinde (Ek 3/1-3/2),
- 01.10.2015-31.12.2015 dönemine ait “Tüketim İcmal Listesi” 27/04/2016-E.16424 sayılı yazımız ekinde (Ek 4/1-2) “Çukurova Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü”ne gönderilmiştir.

Bundan sonra; tüketim çıkışlarının zamanında yapılması hususunda daha dikkatli olunması için tedbirler alınacak olup, gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında gerekli tedbirlerin alındığı belirtildiğinden denecek kalmamıştır.

BULGU 2: Çukurova Üniversitesi Tıp Fakültesi Balcalı Hastanesi Sağlık Uygulama Ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesindeki Gelir - Gider Dengesizliği

Çukurova Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastane Döner Sermaye İşletmesi Kesin Mizan Cetvelinden anlaşıldığı üzere 2015 yıl sonu itibari ile 38.173.673 TL zarar ve 193.258.742 TL borç bulunmaktadır. Buradan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrasına aykırı olacak şekilde giderlerin gelirlerden yüksek olduğu anlaşılmaktadır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrası aynen şu şekildedir :

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

Tıp Fakültesinin temel mali sorunu olan bu yapının oluşmasında "kısır bir döngünün" etken olduğu tespit edilmiştir. Şöyle ki,

İşletmenin gelir- gider dengesizliği borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesine neden olmaktadır. Bu durumda işletmeye tıbbi cihaz, ilaç, malzeme vb. ürün satan satıcılar, ilgili ihalelerde tespit edilen ortalama yaklaşık maliyetin, piyasa rayicinin üzerinde oluşmasını sağlamak amacıyla fiyat tekliflerini yüksek tutmaktadırlar. Bunun sonucunda işletme, mal ve hizmet alım ihalelerinde piyasa rayicinin üzerinde bir fiyattan alımı gerçekleştirmek durumunda kalmaktadır. Diğer taraftan Üniversite Hastanelerinin tek müşterisi konumunda olan SGK' nın, Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) fiyatlarının son 8 yıldır artmamış olması gelirin de sabit kalmasına yol açmaktadır. Bunun sonucunda giderler, olması gerekenden daha yüksek bir rakama ulaşmakta, gelir nispi olarak azalmakta ve gelir- gider dengesizliği meydana gelmektedir.

İşletmenin, gelir-gider dengesizliği sebebiyle borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesi (veya çok uzun vadelerde ödemesi) mal-malzeme alımlarında sıkıntılara neden olmaktadır. Bunun sebebi satıcıların, idarenin uzun vadeli ödemelerini göz önünde tutup mal satımında isteksiz olmalarından kaynaklanmaktadır. Bu menfi sonucun en temel nedeni döner sermaye işletmesinin gelir -gider dengesizliğidir. İşletme kanun gereği gelir- gider dengesini korumalı ve bu çerçevede uzun dönemli bir ödeme planlaması yapmalıdır.

Bununla birlikte Hastane Döner Sermaye İşletmesinin her yıl zarar etmiş olmasına ve 2015 yılsonu itibariyle serbest piyasaya 193.258.742 TL borcu bulunmasına rağmen personel katkı payı yani performans ödemesi yapılmaya devam ettiği görülmüştür.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesine göre Tıp Fakültesi Uygulama Hastanesinde görevli personele yasal düzenlemede belirtilen sınırlar içerisinde kalmak kaydıyla Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen oranlarda katkı payları dağıtılmaktadır. Ancak, gerek katkı paylarının bölüştürülmesinde, gerek diğer gider kalemlerinin ödenmesinde işletmenin mali durumu dikkate alınmalı ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22'inci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için zorunlu ödemelere öncelik verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Döner sermaye işletmeleri başta atıl kapasiteyi değerlendirmek sonra da bu atıl kapasite ile mal ve hizmet üretmek amacıyla kurulmuş olan işletmelerdir. Asıl amaç piyasadaki ek talebi karşılamak, bu talep karşıladıktan sonra aynen bir işletme mantığıyla mal ve hizmet üretmek ve piyasaya sürmek bunun sonucunda ise elde edilen gelirle hazineye katkı sağlamaktır. Ancak zamanla bu amacın ortadan yok olduğu ve elde edilmiş olan gelirlerin personele katkı payı olarak dağıtıldığı kurumlar haline dönüştüğü anlaşılmaktadır. Bunun sonucunda diğer kamu kurumlarıyla arasında ücret dengesizlikleri oluşmakta ve en önemlisi faaliyetlerin aksamasına, borçlanmaların oluşmasına ve sonuçta zarar oluşmaktadır. Elde edilen karların bilimsel araştırma projelerinde değerlendirilmesi, etkin yatırımların yapılabilmesi gerekirken, Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi mevcut durumda doktor, sağlık personeli ve memurlara ek kaynak haline dönüşmüştür. Ek kaynak için çalışılması gereken bir kurum haline gelmiştir. Döner sermaye işletmesi kendi bünyelerinde çalışan uzman, doktor, hemşirelerin maaşlarını kendi bütçelerinden ödeme yapmamakta personelin maaşları özel bütçeden karşılanmaktadır. Yatırım harcaması da yine özel bütçeden karşılanmaktadır.

Döner Sermaye Hastane İşletmesinde karlılığın temini veya zarar etmemesi için gelir-gider dengesinin gözetilmesi gereklidir. Bu durum işletmenin devamlılığı açısından önemlidir. Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen katkı payı oranları daha düşük tespit edilmelidir. İşletmenin devamlılığı veya gelir durumu gözetilmeden belirlenen katkı payı oranları Üniversite Hastanesinin faaliyetlerini yürütmede gelecekte sıkıntılara neden olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda da belirtildiği üzere hastanemiz ve Üniversite Hastanelerin temel mali yapısındaki sorunların oluşmasında kısır bir döngü mevcuttur. Bulguda açıklandığı üzere gelir gider dengesizliğinin başlıca nedenleri; satın alma maliyetlerinin yüksekliği, hastanelerin tek müşterisi olan SGK'NIN fiyat tarifelerini 8(yıldır) sabit tutması ve hatta bazı kalemlerde fiyatları düşürmesi vb.dir.

Ayrıca döner sermaye bütçesi üzerindeki diğer mali yükler (bilimsel araştırma projeleri payları, hazine hissesi, nöbet-icap vb. personel giderleri ve özellikle son dönemlerdeki işçi maliyetleri) de göz önünde bulundurulduğunda yukarıda ve bulguda bahsi geçen etkenlerden dolayı üniversite hastanelerinin mali sürdürülebilirlik açısından çok ciddi sıkıntılar içerisinde olduğu ortadadır. Tüm bu etkenlere rağmen; üniversite hastanelerinin kamu kurumu ve verilen hizmetin de kamu hizmeti olduğu düşüncesiyle hizmetin sürdürülebilmesi için azami gayret gösterilmektedir.

Bilindiği üzere 375 sayılı KHK'nın "Ek madde: 9" maddesinin 3. fıkrası gereği, hastanemiz bünyesindeki tüm akademik ve idari personele performans nitelikli ek ödeme dışında, ayrıca 666 sayılı KHK gereği ek ödeme (denge tazminatı) yapılmaktadır. Kanun gereği zorunlu olarak bu ek ödeme (denge tazminatı), 2015 yılında ödenen tüm katkı payı ödemelerinin %46 sını oluşturmaktadır. Bununla birlikte, doğası gereği gelir getirmeyen bilim dallarındaki (Temel Tıp Bilimleri) akademik ve idari personelin katkı payı da mevzuat gereği hastanemiz döner sermaye gelirlerinden karşılanmaktadır.

Buna rağmen akademik personel için taban oranları 2013 yılı Ocak ayında %200-220 aralığında iken 2014 yılı Ekim ayında %160, 2015 yılı Ocak ayında ise %140 olarak uygulanmıştır.

Buna göre; bulguda bahsi geçen hususlarda mevzuatın elverdiği ölçüde daha dikkatli olunacaktır.

Sonuç olarak Çukurova Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastane Döner Sermaye İşletmesi cevabında özetle ;

"Katkı paylarının tavan oranlar üzerinden belirlenmediği ,daha düşük oranda belirlendiği " ifade edilmiş olmakla birlikte işletmenin 2015 yılı zararı ve serbest piyasaya olan birikmiş borç miktarı gözönüne alındığında bu mali durumun sürdürülebilir olmadığı düşünülmektedir.Dolayısı ile Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenen katkı payı oranlarının daha da düşük tutulması gerekmektedir.Zira gerek katkı paylarının bölüştürülmesi, gerek diğer gider kalemlerinin ödenmesinde işletmenin mali durumu dikkate alınmalı ve

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22'inci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için zorunlu ödemelere öncelik verilmesi gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	246.139.014,20
600	Yurt İçi Satışlar	245.580.737,87
601	Yurt Dışı Satışlar	
602	Diğer Gelirler	558.276,33
603	İlaç VE Tıbbi Sarf Malzemeler Gelirleri	
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	9.314.372,09
610	Satıştan İadeler(-)	377.605,36
611	Satış İskontoları(-)	8.936.766,73
612	Diğer İndirimler(-)	
	C-NET SATIŞLAR	236.824.642,11
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	244.721.739,67
620	Satılan Mallar Maliyeti(-)	3.273.234,79
621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	
622	Satılan Hizmet Maliyeti(-)	241.448.504,88
623	Diğer Satışların Maliyeti(-)	
	BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	-7.897.097,56
	E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	33.473.601,78
630	Araştırma Ve Geliştirme Giderler(-)	
631	Pazarlama,Satış Ve Dağıtım Giderleri(-)	7.316,00
632	Genel Yönetim Giderleri(-)	33.466.285,78
	FAALİYET KARI VE ZARARI	-41.370.699,34
	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	586.372,50
642	Faiz Gelirleri	158.419,10
644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	
646	Kambiyo Karları	
647	Reeskont Faiz Gelirleri	
649	Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	427.953,40

	G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	13.129,45
654	Karşılık Giderler(-)	
656	Kambiyo Zararları(-)	
657	Reeskont Faiz Giderleri(-)	
659	Diğer Olağan Gider Ve Zararları(-)	13.129,45
	OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	-40.797.456,29
	H-OLAĞAN DIŞI VE KARLAR	1.140.509,55
671	Önceki Dönem Gelir ve Karlar	
679	Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	1.140.509,55
	I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	69.526,41
680	Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları(-)	
681	Önceki Dönem Gider Ve Zararları(-)	69.526,41
689	Diğer Olağandışı Gider Ve Zararları(-)	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-39.726.473,15
	J-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-39.726.473,15

Ç.Ü. DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 01.01.2016 BİLANÇO

1 DÖNEN VARLIKLAR	166.693.474,36	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	208.153.042,59
10 HAZIR DEĞERLER	11.313.915,30	30 MALİ BORÇLAR	5.000.000,00
100 KASA HESABI	2.549,93	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	5.000.000,00
102 BANKALAR HESABI	11.303.634,29	32 TİCARİ BORÇLAR	196.914.765,11
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-63.323,59	320 SATICILAR HESABI	195.647.421,61
105 DÖVİZ HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.267.343,50
108 DİĞER HAZIR	71.054,67	33 DİĞER BORÇLAR	875.011,39

DEĞERLER HESABI			
12 TİCARİ ALACAKLAR	65.754.693,99	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	463.692,52
120 ALICILAR HESABI	56.101.402,71	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	411.318,87
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	8.352.076,42	34 ALINAN AVANSLAR	474.085,03
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.300.252,19	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	474.085,03
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	962,67	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.346.927,60
13 DİĞER ALACAKLAR	6.741.154,97	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.796.291,86
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	5.000.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	27.624,60
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	19.368,90	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.160.113,50
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.721.786,07	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	293.452,76
15 STOKLAR	82.660.620,69	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	69.444,88
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	80.930.673,34	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	542.253,46
152 MAMULLER HESABI	1.729.947,35	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	49.864,42	393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	49.864,42	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	542.253,46
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	173.224,99	5 ÖZ KAYNAKLAR	-38.570.073,50
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	156.802,99	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	27.000,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	27.000,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	16.392,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	21.357.413,73

196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	21.357.413,73
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	30,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-20.228.014,08
2 DURAN VARLIKLAR	2.889.494,73	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-20.228.014,08
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.889.494,73	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-39.726.473,15
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	607.230,65	590 DÖNEM NET KARI HESABI	3.951.954,62
254 TAŞITLAR HESABI	7.434,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-43.678.427,77
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.656.816,07	Toplam	169.582.969,09
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-381.985,99		
Toplam	169.582.969,09		

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>