



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

EGE ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

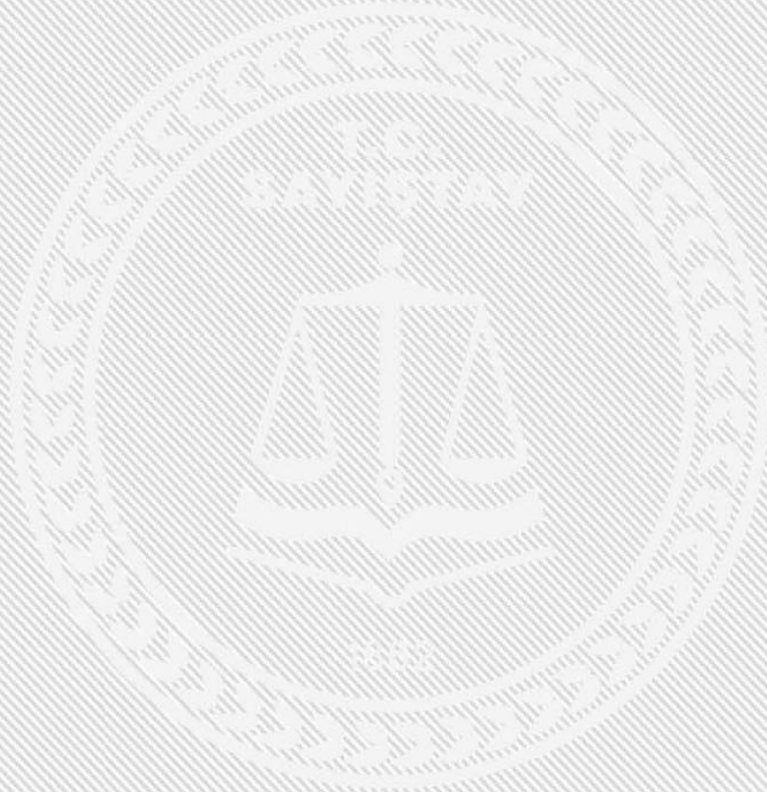
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

EGE ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	25

EGE ÜNİVERSİTESİ
2016 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ege Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli II sayılı Cetvel de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Ege Üniversitesi bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 656.263.000,00 TL'dir.

Yıl içerisinde 74.552.974,00 TL ekleme yapılmış ve 18.197.260,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 712.618.714,00 TL olmuştur. Bu tutarın 676.513.564,00 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %94,93 olmuştur.

Bütçede 656.263.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 647.259.919,91 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gerçekleşme oranı % 98,63 olmuştur.

Ege Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	656.263.000,00	712.618.714,00	676.513.564,00	94,93

Tablo 2: 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				
--	--	--	--	--

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	656.263.000,00	647.259.919,91	98,63

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 774.283.749,95 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 680.657.324,61 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 Esaslar'ın 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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kişilerden Alacaklar Hesabında Zamanaşımına Uğramış 2.585,62 TL'lik Tutarın Bulunması

140 Kişilerden Alacaklar Hesabında 2.585,62 TL'lik tutarın zamanaşımına uğradığı düşünülmektedir.

Muhasebe birimine yaptırılan çalışma sonucunda elde edilen listede 2004 ve 2005 yıllarından kalan aşağıda yer alan tutarların akıbetine ilişkin bilgi alınamamış olup bu tutarların zamanaşımına uğradığı düşünülmektedir.

Tablo: Kişilerden Alacaklar Hesabında Kayıtlı Olup Bilgi Alınamayan Dosyalar					
Dosya No	Adı	Soyadı	Gerekçesi	Durumu	Toplam
20050000136	ŞERMİN	DEMİRAĞ	ücretsiz izin (sistemde yazan)	?	551,48
20050000143	SEVCAN	VELİOĞLU	ücretsiz izin (sistemde yazan)	?	599,50
20040000259	MİHRİBAN	SÖĞÜTLÜGİL	maaş iadesi(yurt dışı görevliyken istifa)	?	701,41
20040000326	İBRAHİM ERTUĞRUL	SÖĞÜTLÜGİL	maaş iadesi(yurt dışı görevliyken istifa)	?	733,23
TOPLAM					2.585,62

Kamu idaresi cevabında; dosyalara ilişkin arşiv çalışması devam etmekte olduğunu, çalışma sonucuna göre, ilgili mevzuat çerçevesinde işlem tahsis edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak bulguya konu hususa ilişkin çalışmanın ivedilikle tamamlanıp ilgili mevzuat çerçevesinde işlem tahsis edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: 2013 yılı II. Çağrı Dönemi'nde kapsamında Gençlik Spor Bakanlığı Tarafından Desteklenen Elini Uzat, Sesim Ol Adlı Projede Araştırma Görevlisi Olan Proje Koordinatörüne Personel Ücreti Adı Altında Ödeme Yapılması

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Kapsam" başlıklı 1 inci maddesinin 3 üncü bendinde;

"Üniversitelerin, İktisadi ve Ticari İlimler Akademilerinin, Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademilerinin, Devlet Güzel Sanatlar Akademilerinin, Türkiye ve Orta - Doğu Amme İdaresi Enstitüsünün (...) özel kanunları hükümlerine tabidir."

Mali hakların düzenlendiği "Kapsam" başlıklı 146 ncı maddesinin ikinci fıkrasında;

"Memurlara kanun, tüzük ve yönetmeliklerin ve amirlerin tayin ettiği görevler karşılığında bu Kanunla sağlanan haklar dışında ücret ödenemez hiçbir yarar sağlanamaz. (Gençlik ve Spor hizmetleri uygulamasında fiilen görevlendirilecekler hariç.)"

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Özlük Hakları" başlıklı 62 nci maddesinde;

"Üniversite öğretim elemanları ve üst kuruluşlar ile üniversitelerdeki memur ve diğer görevlilerin özlük hakları için bu kanun, bu kanunda belirtilmeyen hususlar için Üniversite Personel Kanunu, Üniversite Personel Kanununda bulunmayan hususlar için ise genel hükümler uygulanır."

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanun'un "Uygulanacak Diğer Kanun Hükümleri" başlıklı 20 nci maddesinde;

"Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır."

Hükümleri yer almaktadır.

Anayasanın 128 inci maddesinde; "Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir." denilmiş olup, bu hükümle memurların tabi olacakları hukuki statünün, objektif biçimde, kanunla önceden belli edilmesi esası getirilmiş ve bu meyanda memurların malî haklarının da kanunla düzenlenmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla, Anayasanın 128 inci maddesine göre, bir kanun hükmüne istinat etmeden memurlara herhangi bir ödeme yapılmasına imkân bulunmamaktadır.

Araştırma görevlisi görevini yürüten kişiler 2914 ve 2547 sayılı Kanun hükümleri uyarınca sadece maaş ve döner sermaye geliri elde etme hakkına sahip olup, bu iki Kanunda hüküm bulunmayan hallerde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olacakları açıkça ifade edilmiştir.

Bütün bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere, memurlara yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibariyle tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için de, Anayasanın yukarıda açıklanan 128 inci maddesi uyarınca mutlaka bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır.

Gençlik ve Spor Bakanlığınca, proje desteği kapsamında proje yürütücüsü üniversitelere yapılan yardımlardan, üniversitede araştırma görevlisi olarak görev yapan personelin “koordinatör” olarak görevlendirilmesi durumunda “maaş” ödemesi adı altında her ay düzenli olarak ödemede bulunulması anılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Gerek 2547 gerekse 2914 sayılı Kanun'da Gençlik ve Spor Bakanlığından proje desteği adı altında alınan yardımlardan üniversitede görev yapan araştırma görevlilerine ödeme yapılabileceğine dair bir hüküm mevcut değildir. Diğer taraftan, 638 sayılı Gençlik ve Spor Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Destek Programları Yönetmeliğinde yer alan mevzuat hükümleri uyarınca proje desteği sağlanan kurum ve kuruluşların projede yer alan kişilere personel ödemesi adı altında ödeme yapabilmelerine imkan tanınmış olması, araştırma görevlisi kişilere kanunlarda öngörülmeleyen bir ödemenin yapılabilmesine imkân sağlamaz. Çünkü bu tür harcamaların yapılıp yapılamayacağı kuşkusuz o harcamanın yapılmasına cevaz veren bir hükmün mevcut olup olmadığına bağlıdır ki, yukarıda izah edildiği üzere, Gençlik ve Spor Bakanlığından proje yardımı alan kurumların bahse konu personel ödemelerinin böyle bir dayanağı yoktur.

2013 yılında Gençlik Projeleri Destek Programı Kapsamında Elini Uzat, Sesim Ol adlı projede toplam 16.550,00 TL personel gideri proje koordinatörü ve eğitime ödenmiştir. Bu giderin 15.000,00 TL'si proje koordinatörü olan araştırma görevlisine koordinatörlük ücreti adı altında ödenmiş olup yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca söz konusu kişiye böyle bir ödeme yapılması mümkün olmayıp, kamu görevlisi personele yapılan bu ödemenin Proje Destek Programları uyarınca da “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirilmesi ve 15.000,00 TL'nin iadesinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Mühendislik Fakültesi Deri Mühendisliği Bölümünde Araştırma Görevlisi olarak görev yapan Ar.Gör.Ali YORGANCIOĞLU 2013 yılı Gençlik Projeleri Destek Programı 2.Çağrı döneminde Gençlik ve Spor Bakanlığı'nca

desteklenen ve Ege Üniversitesi tarafından 16.12.2013 – 16.05.2015 tarihleri arasında yürütülen 40 numaralı “Elini Uzat Sesim Ol” isimli projede proje koordinatörü olarak görev yapmıştır. İlgili proje, işitme engelli bireylerin ihtiyaçlarını karşıladıkları ve sosyal hayatlarını sürdürdükleri alanlarda onlar ile iletişim sağlayabilecek tercümanların bulundurulması sayesinde bu bireylerin çevreyle olan etkileşimlerinin ve iletişimlerinin güçlendirilmesi, geniş toplum kesimlerinde sosyal hayata katılımlarının sağlanması ve kolaylaştırılması yanında kültürel alanlarının genişletilerek hayata dahil edilmelerini sağlamak amacıyla gerçekleştirilen bir sosyal sorumluluk projesi olarak yürütülmüş ve tamamlanmıştır.

Sayıştay Başkanlığı tarafından Ege Üniversitesi'nin kurumsal denetlemeleri kapsamında projenin yürütülmesi sırasında ilgili bakanlığın kabul ederek onaylamış olduğu koordinatör ücretini “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirilmesi ve 15.000.00 TL'nin iadesinin sağlanması yönündeki bulgunuza cevap olarak içeriği aşağıda belirtilen gerekçeler sunulmuştur.

Proje “Gençlik ve Spor Bakanlığı Proje Yönetmeliği” (Resmi Gazete Tarihi: 31.03.2012 Resmi Gazete Sayısı: 28250) kapsamında imzalanmış ve yürütülmüştür. (EK:1) Aynı Yönetmeliğin 6. Maddesine göre imzalanmış olan proje sözleşmesinde 1. Personel giderleri kalemi altında 1.1.3.Koordinatör gider kalemi bulunmaktadır. (EK:2) Ayrıca Proje ve Koordinasyon Genel Müdür Yardımcısı Hüseyin Akalın'ın gönderdiği bilgilendirme yazısında “Akademik personele yapılacak ödemelerde, tabi oldukları mevzuat hükümleri dikkate alınır. Vergi ve diğer kesintiler yapılarak, net tutar kişi hesabına maaş/ücret olarak ödenebilir.” ibaresi bulunmaktadır. (EK:3) Ege Üniversitesi de bu dayanakları göz önünde bulundurarak gelir ve damga vergilerini kesip koordinatör ücretini projenin yürütülmesi sırasında gerekli masraflarda harcanması için proje yürütücüsünün hesabına yatırmıştır. Bu işlemler Bakanlığın olumlu görüşü ve Yürütücü Üniversitemizin rutin uygulamaları doğrultusunda yapılmış ve proje giderleri olarak kabul edilen bütçenin dışına çıkılmamıştır.

Gençlik ve Spor Bakanlığı'nca desteklenen 40 numaralı “Elini Uzat Sesim Ol” isimli proje, Ege Üniversitesi tarafından yürütülen ilk ve tek sosyal sorumluluk projesidir. Bu konudaki işleyiş Gençlik Ve Spor Bakanlığı Proje Yönetmeliği kapsamında imzalanan sözleşme ve Gençlik Ve Spor Bakanlığı tarafından yapılan bilgilendirmeler doğrultusunda yapılmıştır. Tübitak, Santez vb. projelerde proje çalışanlarına ve proje yürütücülerine yapılan ödemeler gibi Gençlik ve Spor Bakanlığının uygun gördüğü bütçe kalemlerine göre ödemeler

gerçekleştirilmiştir. Ege Üniversitesi sözleşmeye bağlı kalmış ve ödemeleri bütçe uygulama esaslarına dayalı olarak gerçekleştirmiştir. Kurum tarafından gönderilen bütçe planının dışında bir uygulama yapılmamıştır. Projenin sürecindeki işlemler ve uygulamalar Proje ve Koordinasyon Müdürlüğündeki Gençlik ve Spor Uzmanları “Mehmet Aslan” ve “Bülent Çelik”ın bilgisi, yönlendirmeleri dahilinde yapılmıştır.(EK:4) Proje süresince 5 adet Gelişime Raporu ve 1 adet Sonuç Raporu (EK:5) Gençlik ve Spor Bakanlığına iletilmiştir. Projelerin izlenmesi ve değerlendirilmesi Gençlik Ve Spor Bakanlığı Proje Yönetmeliği (Resmi Gazete Tarihi: 31.03.2012 Resmi Gazete Sayısı: 28250) Madde 7’ e göre (Proje kontrolörü; projeleri, sözleşme hükümlerini, proje takvimini, görünürlük kurallarını ve bu Yönetmelikte yer alan diğer hususları dikkate alarak izler ve denetler. İzleme ve denetlemeler gerektiğinde yerinde yapılabilir. Söz konusu denetimlerde tespit edilen aksaklıklar bir tutanağa bağlanarak proje yürütücüsünün gerekli düzeltmeleri yapması sağlanır.) hükmüne bağlanmıştır. Bu kapsamda bakanlıkça yapılan denetlemeler sırasında uygun görülmeyen bütçe harcamaları tespit edilmiş, bu ücretler Gençlik ve Spor Bakanlığına geri ödenmiştir. Gençlik ve Spor Bakanlığının Proje bütçesinde tahsis ettiği Proje koordinatör ücreti adı altında verilen ücret ile tüm proje ekibinin yoğun emek ve çabasıyla başarıyla sonlandırılan projede; proje ekibinin masrafları ve sosyal sorumluluk projesinin sorunsuz yürütülmesi için gerekli olan koordinasyon sağlanmıştır.

Tüm denetimlerin arkasından 2013 yılı Gençlik Projeleri Destek Programı 2.Çağrı döneminde Gençlik ve Spor Bakanlığı’nca desteklenen ve Ege Üniversitesi tarafından yürütülen 40 numaralı “Elini Uzat Sesim Ol” isimli proje Gençlik Ve Spor Bakanlığı Proje Yönetmeliği (Resmi Gazete Tarihi: 31.03.2012 Resmi Gazete Sayısı: 28250) Madde 8’ e göre başarıyla sonlandırılmıştır. Projenin başarıyla tamamlanmasının ardından, farkındalık yaratmak ve projeyi duyurmak amacıyla 1 adet makale yayınlanmıştır.

Tüm bu gerekçelerle bulgudaki ekler de göz önüne alınarak Koordinatörlük ücretinin “Kabul Edilemeyecek Giderler” kapsamında değerlendirilmemesi gerektiği düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu görevlerine yapılacak ödemelerin dayanağını esas itibariyle tabi oldukları özel kanun hükümleri, bu kanunlarda hüküm bulunmayan haller için ise 657 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır. Bunun dışında herhangi bir ödemenin yapılabilmesi için de, Anayasanın yukarıda açıklanan 128 inci maddesi uyarınca mutlaka bir kanun hükmüne ihtiyaç bulunmaktadır. Bu sebeple idarenin cevabında yer alan sözleşmede Koordinatör gider

kaleminin bulunması ve yapılan harcamaların Gençlik ve Spor Bakanlığınca denetlenip kabul edilmesi hususları var olan durumun bulguda anılan mevzuata aykırılığını gidermemektedir.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projelerinin Mal Alımı Yapmak Amacıyla Kullanılması

Ege Üniversitesi bilimsel araştırma projelerinden bazılarının alt yapı projesi olmamasına rağmen bir veya birkaç yevmiyede muhasebeleştirilmiş mal alımı yapılarak sonuçlandırıldığı görülmüştür.

Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in ilgili maddesinde;

“Bilimsel araştırma projelerinin bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal, sanatsal, kültürel gelişimine ve kalkınmasına katkı sağlaması esastır.”

Hükmü yer almaktadır. Bu açıdan teklif edilen projelerin sonuçlarının olumlu ya da olumsuz olmasına bakılmaksızın yukarıda yer alan esasları sağlayacak nitelikte olması gerekmektedir. Ancak Kamu İdaresinde örnekleme yapılarak incelenen bilimsel araştırma projelerinin bazılarında proje bütçesinin tek tertipte toplandığı görülmüş olup bu tertip Menkul Mal, Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri tertibidir. Yine aynı projelerin tanımı okunduğunda projenin aslında bilimsel araştırmadan çok kurumda ihtiyaç duyulan bir malın alınması amacıyla yazıldığı kanaatini uyandırmaktadır. Aşağıdaki tabloya bu nitelikteki projelere örnek olması amacıyla yer verilmiştir:

FAKÜLTE	PROJE NUMARASI	PROJENİN ADI	BÜTÇESİ (TL)
EBİLTEM	13-BİL-028	İYONİK POLİMER-METAL KOMPOZİT AKTÜATÖRLERİN (EYLEYİCİLER) ÜRETİMİ, KONTROLÜ VE BİYOMİMETİK UYGULAMALARDA KULLANIM	20.000,00
FEN FAKÜLTESİ	14-FEN-014	PSEUDOMONAS AUREOFACIENSDE MCL-PHALARIN HÜCRE İÇİ YIKIM ÜRÜNÜ ORGANİK ASİ ERİN BELİRLENMESİ	8.650,00
ULUSLARARASI BİLGİSAYAR ENSTİTÜSÜ	14-UBE-001	ANDROİD TABANLI İÇ MEKAN KONUMLANDIRMA ALGORİTMALARI	28.450,00
FEN FAKÜLTESİ	15-FEN-021	ORGANİK ÇÖZGENE DAYANIKLI BAKTERİ TEMELLİ MİKROBİYAL BİYOSENSÖR VE MOLEKÜLER DAMGALANMIŞ POLİMER TABANLI BİYOSENSÖR SİSTEMLERİ GELİŞTİRİLMESİ, KARAKTERİZASYONU VE BAZI STEROİDLERİN TAYİNİNDE KULLANILMASI	17.250,00
FEN FAKÜLTESİ	15-FEN-051	SİSTEAMİN-TEK DUVARLI KARBON NANOTÜP MODİFİYE ALTIN ELEKTROT TEMELLİ TİROZİN AZ BİYOSENSÖRÜ	8.650,00

		GELİŞTİRMESİ VE BAZI TİROZİN AZ İNHİBİTÖRLERİNİN TAYİNİNDE KULLANILMA POTANSİYELİNİN ARAŞTIRILMASI	
TIP FAKÜLTESİ	13-TIP-050	İMMUN SİSTEMİ BASKILANMIŞ HASTALARDA FIRSATÇI PARAZİ ERİN MÜLTİPLEKS REALTİME POLİMERAZ ZİNCİR REAKSİYONU İLE EŞ ZAMANLI TANISI	114.919,21
TIP FAKÜLTESİ	13-TIP-083	ATASAL VE TİROZİN KİNAZ İNHİBİTÖRÜ İMATİNİB DİRENÇLİ KRONİK MİYELOİD LÖSEMİ HÜCRE DİZİSİ K-562'YE ANTI-STAT5A SİRNA UYGULAMALARIYLA GENOM GENELİ MRNA VE MİRNA EKSPRESYON PROFİLLERİNİN ÇIKARTILMASI	116.828,00
TIP FAKÜLTESİ	14-TIP-021	YAŞA BAĞLI MAKULA DEJENERESANSI VE KATARAKTI OLAN HASTALARDA "VİP TELESKOPİK İNTRAOKÜLER LENS İMPLANTASYONU" NUN SONUÇLARI	121.500,00
TOPLAM			436.247,21

Bütün bu bilgiler ışığında bilimsel araştırma projelerinin amacına uygun olarak kullanılmadığı ve anılan hükme aykırı uygulamalar olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz öğretim üyelerince hazırlanan altyapı, lisansüstü ve araştırma projeleri ilgili birimin alt komisyonlarında görüşülmektedir. Alt komisyonlarda görüşülen projeler öncelik sıralaması ve alt komisyon kararı ile birlikte Komisyona sunulur. İncelenen projelerin kabulleri Komisyon tarafından yapılmaktadır. Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu'nun 28.04.2017 tarih ve 3 sayılı toplantısında, komisyon üyeleri "Araştırma projelerinin evrensel ve ulusal bilime, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması esastır" hükmü gereği hakkında tekrar bilgilendirilmiş ve 2017 yılından itibaren "tek cihaz/malzeme alımı yapılacak olan projelerin alt yapı projesi olarak sunulması" yönünde karar alınmış ve alınan karar tüm birimlere duyurularak konu hakkında daha titiz davranılması yönünde gereken tedbirler alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi ilgili konuyla ilişkin Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu'nun 28.04.2017 tarih ve 3 sayılı toplantısında, tek cihaz/malzeme alımı yapılacak olan projelerin alt yapı projesi olarak sunulması yönünde karar almış olup konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkat edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Üniversitenin Mülkiyetindeki Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi ve Kira Sözleşme Süreleri Bittiği Halde Sözleşmelerin Yenilenmemesi

Ege Üniversitesi merkez kampüsü ve çeşitli yerleşkelerinde bulunan muhtelif büyüklüklerdeki çay ocağı, kafeterya, oto yıkama, kantin, büfe, fotokopi odası, kuaför, büro, banka şubesi, otopark gibi kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği, kiracıların kira sözleşme süreleri sona erdiği halde yenilenmediği, bir kısmının kira bedellerini ÜFE'ye göre güncelleyerek kendilerinin yatırmalarına karşın, önemli bir kısmının ise kira bedellerini yatırmadıkları tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1' inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36' ncı maddesinde ise, bu Kanunun 1' inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, 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 yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51' inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin bu kapsamda ihale edilebileceği şu şekilde belirlenmiştir;

"(g) Kullanışlarının 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 tesisi,"

Madde hükmünde belirtildiği üzere, taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için şu iki şartın birlikte mevcudiyeti gerekmektedir;

1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması.

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılamıyor olması.

Dolayısıyla 51/g yöntemine göre pazarlık usulünün; Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazlar, yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Ayrıca, üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiralama işlemlerinde kiracıların kira sözleşmeleri bittiği halde yenilenmediği, bir kısmının kira bedellerini ÜFE'ye göre güncelleyip kendilerinin yatırmalarına karşın, önemli bir kısmının ise kira bedellerini yatırmadıkları, 31.01.2017 tarihi itibarıyla sorumlular tarafından kiracıların ödemesi gerektiği halde ödemedikleri toplam kira bedellerinin ÜFE'ye göre güncellenerek hesaplanması neticesinde; söz konusu alacakların tahsil için posta ile tebligat yapıldığı, borçluların önemli bir kısmının kalan borçlarının tamamını yatırdıkları halde halen kira bedellerini yatırmayan kiracıların bulunduğu görülmüştür.

Bu itibarla, yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan gerekçelerle; üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve kira sözleşmeleri sona eren taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılmasının ve muaccel hale geldiği halde ödenmeyen kira borçlarının ise ivedilikle tahsil edilmesinin yerinde olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiralama dosyalarında yaşanan gecikmeler Üniversitemizde yaşanan Rektörlük seçimleri akabinde atamaların gecikmesi ve 15 Temmuz sonrasında yaşanan gelişmeler sebebiyle kiralama ihaleleri öncesi alınması gereken onayların alınmamasından kaynaklanmış olup gerekli onayların alınması ile kiralama işlemlerine başlanmıştır.

İlaveten 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre; "Kullanışlarının 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 hak tesisi ile Devletin Hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri hak tesisi" için pazarlık usulünün uygulanabilmesine cevaz verilmiştir.

Hükmün lafzı, sadece Devletin özel mülkiyetindeki veya hüküm ve tasarrufu altındaki mallar için geçerli olduğu intibasını yaratsa da, hükümde yer alan "kullanışlarının özelliği"

ibaresi ilgili malın mevcut kullanımının (Örn. kafeterya, kantin vb.) esas alınması gerektiği ve "idareye yararlı olması" ibaresinden hareketle bu maddenin öteki idareler için de geçerli olduğu mütalaa edilmektedir. (Borçlar Hukuku, Miras Hukuku ve Eşya Hukukuna İlişkin Hukuki Mütalaalar- Prof. Dr. İlhan HELVACI)

Bilindiği üzere Üniversiteliler diğer kamu kuruluşlarına göre özellik ve özgünlük arz eden kurumlardır. Üniversitemizin günlük nüfusu 80.000 kişi civarındadır. Öğrenci, personel ve vatandaş hareketliliğinin ve yoğunluğunun bulunduğu kampüs mekanlarımızda; özellikle öğrencilerin beslenme, barınma, sosyal sportif ve kültürel faaliyet ve ihtiyaçlarını, herhangi bir sorun ve aksaklığa meydan vermeden gerçekleştirmek temel görevimizdir.

Bu kapsamda kampüs içerisinde kiracıların sunduğu mal ve hizmet kalitesinin mevzuda uygunluğu, öğrencilere karşı tutum ve davranışları konusunda Üniversite olarak sorumluluğumuz yadsınamaz. Bu bağlamda; kiracı seçiminde bahsi geçen hususlar göz önüne alınarak seçici olabilmek adına 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 51/g maddesine göre ihale edilmektedir. Ancak "Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir." denilerek Üniversite birçok risk ile yüz yüze kalmaktadır. Geçmişte yaşanan olaylar çerçevesinde muhatap olunan kiracılar ile kampüsün huzur ve güvenliğini tehlikeye düşürecek durumlar meydana gelebilmekte, görevli personel de zor durumda kalmaktadır. Tüm bu olaylara imkan vermemek adına gerek Maliye Hazinesi adına kayıtlı, gerekse Üniversitemiz adına kayıtlı taşınmaz üzerinde bulunan kiralama konusu yerler 51/g Pazarlık Usulü ile ihale edilmiştir.

Ayrıca Kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması yönünde azami çaba sarf edilerek Pazarlık Usulü ile ihale edilmesine karşın herhangi bir kamu zararı oluşmamış olup kira bedelleri emsal yerlere göre yüksektir.

Öte yandan üniversitelerin neredeyse tamamı izah etmeye çalıştığımız nedenlerle taşınmazları 2886 sayılı 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ile kiralama yoluna gitmektedir.

Bu kapsamda yukarıda bahse konu tüm hususlar dikkate alınarak 2886 sayılı yasanın gerek "*Pazarlık usulüyle yapılacak işler*" başlıklı 51/g maddesi gerekse "*Ecrimisil ve Tahliye*" başlıklı 75.maddesi kapsamında ilgili hükümlerin üniversiteler özel mülkiyetindeki taşınmazlar hakkında da uygulanacağına ilişkin maddelere atıfta bulunmak suretiyle özel

düzenleme yapılması halinde anılan yasa hükümlerinin lafzı ve ruhuyla üniversiteler açısından da bir bütünlük arz edeceği kanaatindeyiz.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun “Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlıklı 51’ inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtildiği üzere, taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için;

1- Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması,

2- İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı yada açık teklif yöntemlerinin kullanılmıyor olması,

Gerekmemektedir.

Nitekim bu durum, Belediyeye ait bir taşınmaza (Hazine taşınmazı olmayan) yönelik olarak Antalya 2. İdare Mahkemesi'nce verilen 31.10.2006 tarih ve 2006/1861 sayılı Kararı onayan Danıştay 13. Dairesi'nin vermiş olduğu 21.10.2008 tarih ve 2008/6874 sayılı Kararda da şu şekilde açıkça ifade edilmiştir:

“Mülkiyeti belediyelere ait taşınmazların "Devletin özel mülkü" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer"lerden (kayalar, tepeler, dağlar, kaynaklar, sahipsiz şeyler, akarsular, kıyılar vb.) olmadığı tartışmasız olduğu, bu nedenle belediyelere ait taşınmazların 2886 sayılı Yasa'nın 51. maddesinin (g) bendi kapsamında kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin olanaklı olmadığı ... na oy çokluğuyla karar verildi.”

Yukarıda yer verilen yargı kararı ve idare hukuku bağlamında mülkiyeti üniversiteye ait taşınmazların, "Devletin özel mülkiyetindeki veya hüküm ve tasarrufu altındaki mallar"dan olmadığı; 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesinde yer alan ifadeden anlaşılması gerekenin "Genel Bütçeli İdareler" olduğu görülmektedir.

Dolayısıyla Mezkur Kanunun 51/g maddesine göre, pazarlık usulünün Devlete ait taşınmazlar kavramının karşılığı olan genel bütçeli kuruluşlara ait yani tapuda Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar dışında uygulanması mümkün değildir.

Bununla birlikte idare tarafından gönderilen cevapta, üniversitenin mülkiyetinde

bulunan taşınmazlara ait kira ödemelerinde yaşanan gecikmelerin Üniversitede yaşanan Rektörlük seçimleri akabinde atamaların gecikmesi ve 15 Temmuz sonrasında yaşanan gelişmeler sebebiyle kiralama ihaleleri öncesi alınması gereken onayların alınamamasından kaynaklanmış olduğu, gerekli onayların alınması ile kiralama işlemlerine başlanıldığı, kira bedellerinin tahakkukunun ve takibinin 120 ve 121 nolu hesaplarda muhasebeleştirilmeye başlandığı anlaşılmıştır.

Ayrıca, kampüs içerisindeki kiracıların öğrencilere karşı tutum ve davranışları konusunda Üniversitenin sorumluluğunun bulunması nedeniyle, muhatap olunan kiracılar ile öğrenciler arasında kampüsün huzur ve güvenliğini tehlikeye düşürebilecek durumların meydana gelmemesi adına, kiracı seçiminde bahsi geçen hususlar göz önüne alınarak seçici olunmasının gerektiği, pazarlık usulü ile ihale edilmesine karşın herhangi bir kamu zararının oluşmadığı ve kira bedellerinin emsal yerlere göre yüksek olduğu ifade edilmiş olsa da, bulgumuzda kamu zararının oluştuğuna dair herhangi bir iddiada bulunulmamış olup, anılan Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51' inci maddesi bu ihtiyaca cevap verebilecek nitelikte değildir.

Bu nedenle, Genel Bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerince taşınmazların kiralanması hususunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre pazarlık usulünün hangi şartlar altında kullanılabileceğine yönelik mevzuat düzenlemesi yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Bu itibarla, yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan gerekçelerle; üniversitenin mülkiyetinde bulunan ve kira sözleşmeleri sonra eren taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılmasının yerinde olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, bulguda bahse konu edilen hususun Üniversitelerin genelinde karşılaşılan bir sorun olması ve Sayıştay Denetim Raporlarında bulgu konusu yapılmasına rağmen aynı hataların tekrarlanmasından dolayı, bulgunun Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu'na konu edilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.12		Adı : EGE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2016		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR		152.353.273,32		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		21.033.188,02	
10 HAZİR DEĞERLER		59.319.518,44		32 FAALİYET BORÇLARI		210.064,15	
100 KASA HESABI		303,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		210.064,15	
102 BANKA HESABI		55.922.477,40		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		15.431.566,49	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-3.621.271,31		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		15.795,00	
104 PROJE ÖZEL HESABI		7.018.009,35		333 EMANETLER HESABI		15.415.771,49	
12 FAALİYET ALACAKLARI		64.413.344,88		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.391.557,38	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		63.534.430,75		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.102.937,05	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		608.441,13		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		280.212,91	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		270.473,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		8.407,42	
14 DİĞER ALACAKLAR		7.075.212,74		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		26.284.876,30	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.075.212,74		43 DİĞER BORÇLAR		2.501.931,96	
15 STOKLAR		4.266.579,97		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.501.931,96	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		4.266.579,97		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		23.782.944,34	
16 ÖN ÖDEMELER		17.108.209,12		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI		23.782.944,34	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		17.108.209,12		5 ÖZ KAYNAKLAR		4.988.013.761,54	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		170.408,17		50 NET DEĞER		4.706.534.937,00	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		170.408,17		500 NET DEĞER HESABI		4.706.534.937,00	
2 DURAN VARLIKLAR		4.882.978.552,54		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		208.732.701,07	
22 FAALİYET ALACAKLARI		99.231.002,27		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		208.732.701,07	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		99.231.002,27		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-20.880.301,87	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		33.025.372,80		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-20.880.301,87	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		33.025.000,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		93.626.425,34	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		372,80		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		93.626.425,34	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		4.750.722.177,47					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		2.832.319.902,28					
252 BİNALAR HESABI		1.708.288.304,65					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		214.383.517,80					
254 TAŞITLAR HESABI		2.692.984,75					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		103.352.312,02					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-394.464.351,84					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		284.149.507,81					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		8.561.085,59					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.561.085,59					

TABLO 1.12 BİLANÇO

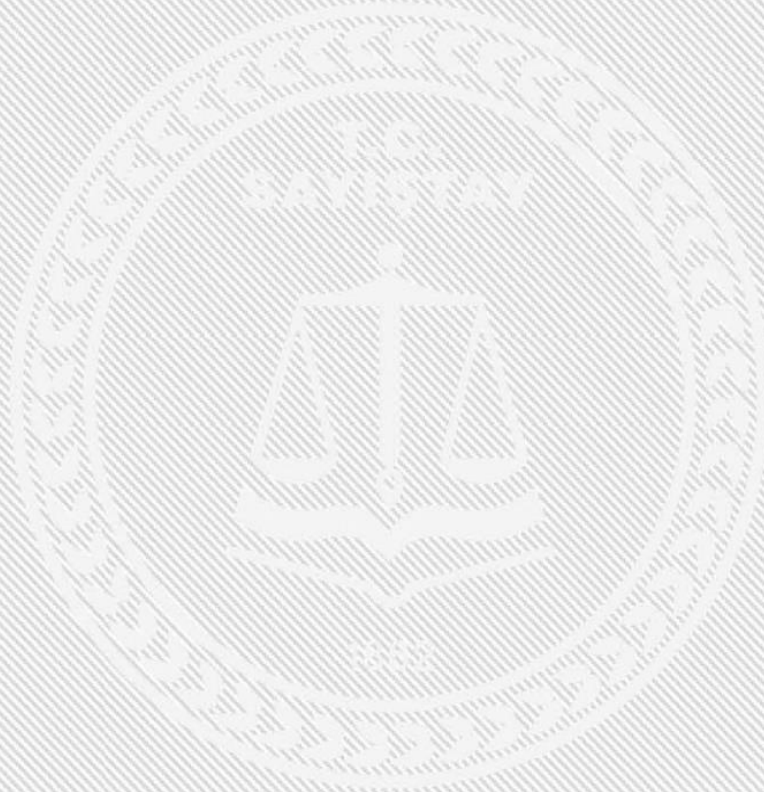
Kurum Kodu : 38.12		Adı : EGE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF TOPLAMI		5.035.331.825,86	PASİF TOPLAMI		5.035.331.825,86
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.871.143,42				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.871.143,42				
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,60				
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,60				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.637.807,95				
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.637.807,95				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.964.888,32				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.964.888,32				
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	21.712.899,21				
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	21.712.899,21				
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	119.980.087,27				
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	108.067.333,99				
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	5.168.414,95				
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	233.215.836,21				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.12		Adı : EGE ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2016			
Ekonomi	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomi	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
k Kodlar				k Kodlar			
630		GİDERLER HESABI		600		GELİRLER HESABI	
630	01	PERSONEL GİDERLERİ		600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		600	05	Diğer Gelirler	
630	05	Cari Transferler		600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	
630	07	Sermaye Transferleri		NET GELİR TOPLAMI :			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		774.283.749,95			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					
630	13	Amortisman Giderleri					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri					
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler					
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler					
630	99	Diğer Giderler					
		GİDERLER TOPLAMI :				680.657.324,61	
GİDERLER TOPLAMI (A)		680.657.324,61		GELİRLER TOPLAMI (B)		774.283.749,95	
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		774.283.749,95	
				FAALİYET SONUCU D - A		93.626.425,34	

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>

**EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	28
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	28
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	30
8. EKLER.....	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 374,80 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 149.282.618,00 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 438.754.631,99 TL, gider toplamı 553.314.015,09 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibarıyla tahakkuk eden zarar toplamı 115.285.677,61 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Envanter defteri
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından 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: Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında 4.247,00 TL'lik tutar yer almasına rağmen 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 226'ncı maddesinde;

“Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.” denilmektedir.

4 Kasım 2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Amortisman ve Tükenme Payları İlişkin 47 Sıra No'lu Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasında;

“(…)ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.” diye yazılı bulunmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinde Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında 4.247,00 TL tutarında varlık bulunduğu göre, bu tutar için % 100 amortisman ayrılması ve Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabındaki tutarın 268 Birikmiş Amortismanlar hesabına devredilerek kaydedilmiş olduğunu ifade etmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi gerekli muhasebe kayıtlarını yaptığından konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkat edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 268 Birikmiş Amortisman hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Gelir-Gider Tablosunda Zarar Devretmesi

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin gelir ve giderleri arasında dengesizliğin olduğu tespit edilmiştir. Hastanenin gelir-gider durumu aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2016 Yılı Hastane Döner Sermaye İşletmesi Gelirleri Tablosu			
	YILSONU	AYLIK ORTALAMA	
SAĞLIK HİZMET GELİRLERİ	389.835.137,78	32.486.261,48	
DANIŞMANLIK HİZMETİ	1.890.669,72	157.555,81	
SAĞLIK DANIŞMANLIK	16.657.201,51	1.388.100,13	
EĞİTİM HİZMETİ	183.681,20	15.306,77	
TAHLİL VE ANALİZ	4.350,00	362,50	
DİĞER GELİRLER	708.428,80	59.035,73	
BAĞIŞ VE YARDIMLAR	6.072.521,96	506.043,50	
FAİZ GELİRLERİ	697.152,34	58.096,03	
OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.328.576,86	277.381,41	
OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	530.046,87	44.170,57	
TOPLAM	419.907.767,04	34.992.313,92	

Tablo 2: 2016 Yılı Hastane Döner Sermaye İşletmesi Giderleri Tablosu			
GİDERLER	519.913.077,53	43.326.089,79	
PERSONEL MAAŞ+DENGE+DİĞER ÖDEMELER	164.853.975,97	13.738.664,66	
SGK PRİM GİDERİ	4.708.619,93	392.384,99	
MAL VE HİZMET ALIM GİDERİ	319.049.738,10	26.587.478,18	
TIBBİ MALZEME VE İLAÇ	191.254.547,13	15.937.878,93	
PERSONEL ÇALIŞTIRMAYA YÖNELİK HİZMET	66.788.913,71	5.565.742,81	
DİĞER MAL VE HİZMET	61.006.277,26	5.083.856,44	

ALIMLARI		
CARİ TRANSFER	23.324.491,93	1.943.707,66
SERMAYE GİDERİ	7.966.251,60	663.854,30
TOPLAM	519.913.077,53	43.326.089,79

Tabloda görüldüğü üzere, 2016 yılında Hastane Döner Sermaye İşletmesi faaliyeti sonucunda, 100.005.310,49 TL zarar etmiştir. Bu zararın meydana gelme sebepleri araştırıldıktan sonra, tespit edilen sebeplerden; kurumu ilgilendiren, kurumun yetkisi dahilinde bulunan ve zararı önleyebilecek olan tedbirlerin kurum tarafından alınması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca, geçmiş yıl zararları ile birlikte oluşan birikmiş borç tutarı 403.180.676,18 TL'dir. Buradaki zarar ve borç durumunu düzeltici tedbirlerin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizce 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 58. Maddesinin "h" fıkrasında geçen "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur*" ibaresi temel ilke olarak benimsenmesine rağmen, kamu üniversite hastanesi olmanın kuruma yüklediği tıp alanında en ileri düzeyde ve kaliteli hizmet misyonu söz konusu hedefe ulaşılmasını zorlaştırmaktadır. Nitekim en komplike ve maliyeti en yüksek hasta gruplarının tanı ve tedavisinin yapıldığı hastanemizde hizmet sunumu sırasında kullanılan ilaç ve malzeme geri ödeme politikası (kullanılan malzeme, bu malzemeye ilişkin ödeme) gelir gider dengesine artan maliyet olarak yansımıştır.

Diğer taraftan üniversite hastanelerinin gelirlerinin %100'üne yakın kısmı SGK hastalarından sağlandığı göz önüne alındığında bu hastaların tedavisi karşılığında düzenlenen faturalarda SUT da yer alan birim fiyatlarının birkaç kalem haricinde 2007 yılından bu yana güncellenmemesi nedeniyle SGK dan tahsil edilen bedel sağlık hizmetini finanse etmekte yeterli olmamaktadır.

Üniversite hastanemizde hasta tanı, tedavi ve bakım hizmetlerinin yüksek kalitede ve bilimsel standartlarda sürdürülebilmesi için yüksek kalitede personel (profesör, doçent vb.) istihdamı şarttır. İhtiyaç duyulan özelliklere sahip olan personelin günümüz mevzuatı çerçevesinde kurumumuzda hizmet vermesini sağlamak büyük ölçüde işletmenin gelir artış

seviyeleriyle doğrudan ilişkilidir. Bu durum beraberinde büyük ölçekli personel maliyeti doğurmaktadır. Nitekim istihdam edilen personellerin denge tazminatı dahil ek ödeme tutarları, sunmuş oldukları nöbet hizmetlerine karşın ödenen nöbet ücretleri, aynı yönde hizmet alım ihalesiyle çalıştırılan işçiler ile kadroları Döner sermayede olan sözleşmeli personel ve memurların maaşları döner sermaye gelirlerinden karşılandığı dikkate alındığında hastanemiz döner sermaye gelir gider dengesizlik doğması kaçınılmaz olmaktadır.

Bunun yanında hastanemizin sair gider kalemleri de sürekli olarak artmıştır. Örnekleme gerekirse;

1. Asgari ücret değişimi: 2007 ile 2016 yılları arasında asgari ücret %392 artmış olup bu artış yardımcı hizmetlerde kullanılan personel maliyetini doğrudan etkilemiştir.

2. Döviz fiyatları: Hastanemizde kullanılan tıbbi malzeme ve ilaçların çoğunun ithal olması ve dövizde endeksli fiyat artışı göstermeleri sebebiyle bu tıbbi sarf malzemelerin hastanemize maliyet girdisi 2007 yılından 2016 yılına kadar ortalama %60 artış göstermiştir.

3. Elektrik-Doğalgaz (Enerji) giderleri: Hastanemizin büyük bir fiziki alanının mevcut olması ve bu fiziki alanda kesintisiz sağlık hizmeti sunumu nedeniyle 24 saat enerji tüketilmektedir. Enerji birim fiyatının 2007 ile 2016 yılları arasında %200 oranında bir artış meydana geldiği dikkate alındığında bu tüketim ciddi bir gider kalemi olarak karşımıza çıkmaktadır.

Döner sermaye işletmemizin gelir gider tablosunda zarar devretmesinin başlıca nedenleri yukarıda özetlenmiş olup, İdaremiz dışı nedenlerden kaynaklanan bu durum için gelir-gider dengesinin düzeltilmesine yönelik tedbirler alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak tek alıcının olduğu ve fiyatın bu alıcı tarafından tespit edildiği piyasalarda işletmeler verimli çalışmak zorundadırlar. Üniversite Hastanesinin de sunduğu hizmetin tek alıcısının SGK olduğu düşünüldüğünde ve fiyatların cevapta da belirtildiği gibi 2007 yılından bu yana fazla artmadığı göz önüne alındığında zarar kaçınılmaz olmaktadır. Üniversite hastanelerinin borçlarından kurtulması için hastanelerin verimli çalışması yetmeyip sunulan hizmetin özelliğine göre SGK tarafından fiyatların da yeniden ayarlanması gerekmektedir.

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

EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2016 MALİ YILI BİLANÇOSU					
1	DÖNEN VARLIKLAR	147.971.780,47	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	437.871.246,91
10	HAZIR DEĞERLER	20.014.115,80	32	TİCARİ BORÇLAR	404.688.614,09
100	KASA HESABI	9.082,84	320	SATICILAR	403.180.676,18
102	BANKALAR HESABI	20.005.032,96	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.459.601,57
12	TİCARİ ALACAKLAR	77.154.820,97	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	48.336,34
120	ALICILAR HESABI	75.288.438,69	33	DİĞER BORÇLAR	8.134.409,70
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.866.382,28	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.234.773,87
13	DİĞER ALACAKLAR	2.241.211,23	336	DİĞER ÇESİTLİ BORÇLAR HESABI	6.899.635,83
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	72.866,90	34	ALINAN AVANSLAR	8.805.499,18
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	1.167.624,34	340	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HESABI	8.805.499,18
136	DİĞER ÇESİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.000.719,99	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.728.714,79
15	STOKLAR	45.176.448,53	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	8.827.730,80
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	44.768.402,34	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	333.788,90
151	YARI MAMÜLLER-ÜRETİM HESABI	390.963,50	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.388.380,41
152	MAMÜLLER HESABI	17.082,69	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	5.039.449,15
18	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.315.501,19	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	139.365,53
180	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	3.315.501,19	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	441.141,75
19	DİĞER DÖNEN VARLIK	69.682,75	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	573.903,41
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	36.892,74	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-132.761,66

193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	32.790,01	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	72.867,40
2	DURAN VARLIKLAR	1.310.838,00	397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	0,50
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	500.000,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	72.866,90
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	500.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	-288.588.628,44
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	484.718,00	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	372,80
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	643.906,00	500	SERMAYE HESABI	374,80
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-159.188,00	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI(-)	-2,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.247,00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	10.548.181,07
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	4.247,00	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	10.548.181,07
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	23.707,61	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-183.851.504,70
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	23.707,61	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI(-)	-183.851.504,70
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	298.165,39	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-115.285.677,61
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	10.000,00	590	DÖNEM NET KARI HESABI	2.230.271,00
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	290.165,39	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-117.515.948,61
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-2.000,00			
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	149.282.618,47		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	149.282.618,47

EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI GELİR TABLOSU	
60 BRÜT SATIŞLAR	449.542.776,32
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	442.925.763,86
602 DİĞER GELİRLER	6.617.012,46
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10.788.144,33
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	10.787.778,04
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	366,29
NET SATIŞLAR	438.754.631,99

62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	347.245.685,00
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	1.901.861,01
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	345.341.200,99
623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ HESABI (-)	2.623,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	91.508.946,99
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	206.068.330,09
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	206.068.330,09
FAALİYET KARI ZARARI	-114.559.383,10
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.328.501,79
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	697.152,34
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	3.631.349,45
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	2.554.028,30
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	2.554.028,30
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-112.784.909,61
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	853.840,03
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	3.318,80
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	850.521,23
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	3.132.989,20
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	121.883,20
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	3.011.106,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-115.064.058,78
69 DÖNEM NET KARI(ZARARI)	712.257.958,89
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	221.618,83
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-115.285.677,61

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>