



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

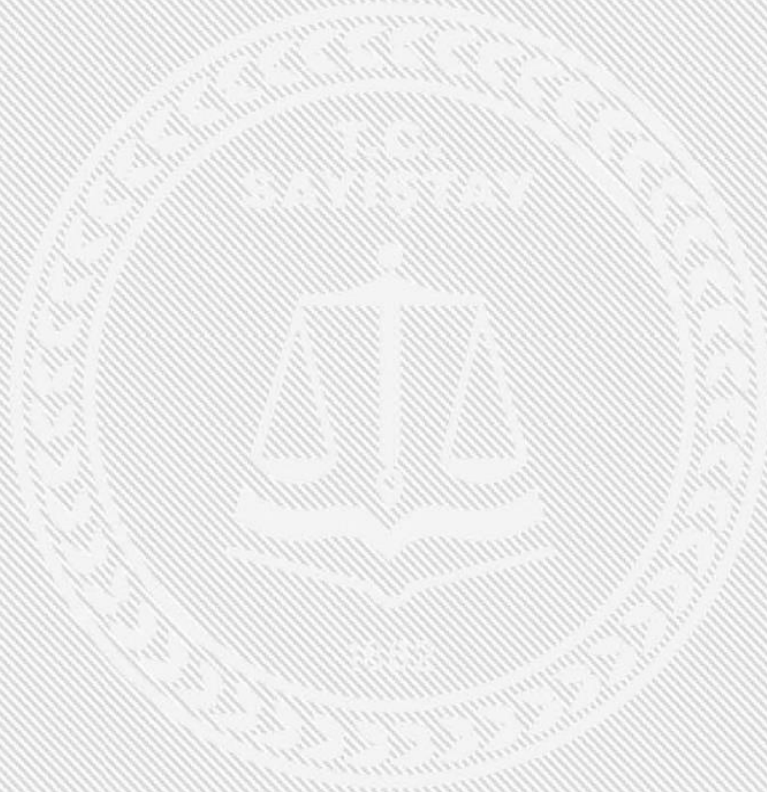
İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 34 |

GAZIANTEP 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 20 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 21 |
| 8. | EKLER..... | 24 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Gaziantep Üniversitesinin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 272.334.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 55.485.520,46 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 2.627.500,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 325.192.020,46 TL olmuştur. Bu tutarın 305.469.966,05 TL.' si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %94.'dir. ;

Bütçede 272.334.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 301.204.782,81 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 111 olmuştur.

Gaziantep Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

| 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL) | | | | |
|--|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Gerçekleşme Oranı (%) |
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAM | 272.334.000,00 | 325.192.020,46 | 305.469.966,05 | 94 |

| 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL) | | | |
|---|----------------|---------------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 272.234.000,00 | 301.204.782,81 | 111 |

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre gelir toplamı 310.989.757,66 TL; gider toplamı ise 282.032.999,42 TL'dir.

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Teknopark İçin Verilen Sermayenin İşletilmesine İlişkin Karların Gösterilmemesi

Gaziantep Üniversitesi 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının borcunda 50.000.00 TL kayıt bulunduğu ve bu paranın Teknopark için verilen sermaye olduğu anlaşılmıştır. Ancak verilen sermayenin işletilmesine ilişkin karlar hesapta görülmemektedir.

Oysa mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Söz konusu hesap Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159 ve 160'ncı maddelerinde düzenlenmiştir.

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

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 160- (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

(2) Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artışlar da ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında, ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda ortaya çıkan yeni değerleri esas alınır. Mal ve hizmet üreten kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için Hazine Müsteşarlığına, kapsama dâhil diğer kamu idareleri için ilgili kamu idaresine gönderilir. İç

Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin bir nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

(3) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde İç Ödemeler Muhasebe Birimi veya ilgili kamu idaresi muhasebe birimine intikal ettirilir. Muhasebe birimince, söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.

(4) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar bütçe ve ödenek hesapları ile ilişkilendirilmek suretiyle hesaplara kaydedilir. Ancak, sermayeye eklenen karlardan yılı bütçe olanaklarıyla karşılanma imkânı olmadığı anlaşılan tutarlar, ödeneği temin edildiğinde bütçe ve ödenek hesaplarıyla ilişkilendirilmek üzere hesaplara alınır. Bütçe ödenekleriyle ilişkilendirilmeden hesaplara alınan tutarlardan ödeneği temin edilenler, ödeneğinin temin edildiği yılın bütçesine gider kaydedilir.

(5) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde sadece Hazine Müsteşarlığına bağlı muhasebe birimlerinde kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 161- (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç

1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarları bir taraftan bu hesaba borç, 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.

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

4) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran

varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

5) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenlerin kayıtlı değeri bir taraftan bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

6) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Nakden iade olunan sermayeler bir taraftan bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Sermaye olarak verilen taşınır veya taşınmaz mallar geri alındığı takdirde tutarı, bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Mal ve hizmet üreten kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi hâlinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar; diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

4) Mal ve hizmet üreten kuruluşlarla ilgili yerine getirilemeyen sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba alacak, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına borç kaydedilir.”

Yukarıdaki hükümler gereğince 241- Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında Teknopark için verilen sermayenin işletilmesiyle elde edilen karların eklenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Teknoparktan sermaye artırımına ilişkin gerekli belgeler istenmiş ve 2015 yılında biriken karlardan eklenmek suretiyle sermaye artırımı yapıldığı, ancak sermaye artırımının Üniversitemize bildirilmediği anlaşılmıştır. Üniversitemiz tarafından yatırılan sermayeye tekabül eden 946.000,00 TL kayıtlara alınmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, kayıt işlemi 2016 yılı hesapları ve mali tabloları ile ilişkili olup, 2017 yılında gerçekleştirilen işlemin 2016 yılı mali tablolarını ilgilendirmediği açıktır.

BULGU 2: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Mevcut Durumu Yansıtması; Envanter Çalışması, Değer Tespiti Yapılmaması

Gaziantep Üniversitesinin 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde, 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının mevcut durumu yansıtmadığı, envanter çalışması değer tespiti yapılmadığı görülmüştür. Mali tablolarda bu hesapta kayıtlı değer 21.549.319,98 TL gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Söz konusu hesap MYMY'nin 173 ve 174'üncü maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre hesabın niteliği ve işleyişi şöyledir.

“MADDE 173- (1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 174- (1) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir: a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan yeraltı ve yerüstü düzenlerinden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu

hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

4) Kurum alacaklarına karşılık intikal eden yeraltı ve yerüstü düzenleri 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.

5) Bedelsiz olarak intikal eden değerler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

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

7) Tahsis edilen yeraltı ve yerüstü düzenlerinden tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

8) Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında kayıtlı tutarların yıl sonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar 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) Taksitle satılan yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

4) Tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet

veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

5) Tahsisli kullanılan yeraltı ve yerüstü düzenlerinden tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6) Geçici kabulü yapılarak yapılmakta olan yatırımlar hesabından bu hesaba aktarılan varlıklara ilişkin olarak yapılan kesin kabul sonucunda yükleniciden alacaklı olunması durumunda, söz konusu tutar bu hesaba alacak, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

7) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir”.

Gaziantep üniversitesinin 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde, arazi ve arsalar hesabının mevcut durumu yansıtmadığı, envanter çalışması değer tespiti ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür. Mali tablolarda bu hesapta kayıtlı değer gerçek durumu yansıtmamaktadır.

250 Arazi ve arsalar hesabı MYMY'nin 171 ve 172'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre hesabın niteliği ve işleyişi aşağıdadır.

“Hesabın niteliği

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

Hesabın işleyişi

MADDE 172- (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan

arsa ve arazilerden envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kurum alacaklarına karşılık edinilen arsa ve araziler, tespit edilen 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 kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

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

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

7) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereği diğer kamu idarelerine ayrılması gereken paylar 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler ile diğer kişilere bedelsiz olarak devredilen arsa ve

araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

4) Tahsisle konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

5) Tahsisli kullanılan arazi ve arsalar tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6) Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen ya da başka bir maddi duran varlığın bedeli karşılığında verilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumlu fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumsuz fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

7) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı arsa ve arazilerden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

2016 yılı sonu itibariyle Gaziantep Üniversitesinin yeraltı ve yerüstü düzenleri niteliğindeki taşınmazlarına ilişkin yer, cins, edinme, mevcut durum vb. bilgileri mevcut değerini gösteren bir envanter yapılmamıştır. Bu durum kurumun taşınmazlarının mali tablolarına tam ve doğru olarak yansımaması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait arazi, arsa, Yer altı ve Yerüstü Düzenleri ile Binaların tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınabilmesi için kampüs alanında geniş bir ekspertiz çalışması ile birlikte tüm binaların ruhsatlandırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Üniversitemize ait arazi ve arsalar üzerinde kuruluşundan bu yana çeşitli hizmet binaları ile yer altı ve yer üstü düzenleri yapılmış ancak bu güne kadar cins tashihleri ve ruhsatlandırma işlemleri yapılmamıştır. Ağustos/2016 tarihinde göreve başlayan yeni yönetimimiz tarafından gerekli çalışmalar başlatılmış olup konu en kısa zamanda çözüme kavuşturulacak ve neticesi Başkanlığınıza bildirilecektir.” denilmiştir.

.Sonuç olarak Gaziantep üniversitesinin yeraltı ve yerüstü düzenleri niteliğindeki taşınmazlarına ilişkin yer, cins, edinme, mevcut durum vb. bilgileri mevcut değerini gösteren bir envanter yapılmamıştır. Kamu kurumu cevabında bu konuda çalışmaların başlatıldığını belirtmiş ancak hata düzeltilmemiştir. Bu durum kurumun taşınmazlarının mali tablolarına tam ve doğru olarak yansımamasına neden olmaktadır. Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici

işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 3: 252 Binalar Hesabının Mevcut Durumu Yansıtması, Envanter Çalışması Değer Tespiti Yapılmaması

Gaziantep Üniversitesinin 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde, 252 -Binalar hesabının mevcut durumu yansıtmadığı, envanter çalışması değer tespiti yapılmadığı görülmüştür. Mali tablolarda bu hesapta kayıtlı 109.316.788,76 TL gerçek durumu yansıtılmaktadır.

Söz konusu hesap MYMY'nin 175 ve 176'ncı maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre hesabın niteliği ve işleyişi şöyledir.

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

Hesabın işleyişi

MADDE 176- (1) Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

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

5) Kurum alacaklarına karşılık intikal eden binalar 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.

6) Bedelsiz olarak intikal eden binalar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

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

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

9) Binalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan binaların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan binaların, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereği diğer kamu idarelerine ayrılması gereken paylar 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen binalar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan

amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

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

5) Tahsisli kullanılan binalardan tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6) Her ne surette olursa olsun yıkılarak bina olma vasfı ortadan kalkan binalar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir. Bu işlem sonucu arsa ve arazi niteliği kazanan yerler, takdir edilen değerleri üzerinden giderler hesabı yerine ilgili varlık hesaplarına kaydedilir.

7) Geçici kabulü yapılarak yapılmakta olan yatırımlar hesabından bu hesaba aktarılan varlıklara ilişkin olarak yapılan kesin kabul sırasında yükleniciden alacaklı olunması durumunda, söz konusu alacak tutarı tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere bu hesaba alacak, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

8) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı binalardan, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

2016 yılı sonu itibariyle Gaziantep Üniversitesinin binalarına ilişkin yer, cins, edinme, mevcut durum vb. bilgileri mevcut değerini gösteren bir envanter yapılmamıştır. Bu durum kurumun taşınmazlarının mali tablolara tam ve doğru olarak yansımaması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait arazi, arsa, Yer altı ve Yerüstü Düzenleri ile Binaların tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınabilmesi için kampüs alanında geniş bir ekspertiz çalışması ile birlikte tüm binaların ruhsatlandırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Üniversitemize ait arazi ve arsalar üzerinde kuruluşundan bu yana çeşitli hizmet binaları ile yer altı ve yer üstü düzenleri yapılmış ancak bu güne kadar cins tashihleri ve ruhsatlandırma işlemleri yapılmamıştır. Ağustos/2016 tarihinde göreve başlayan yeni yönetimimiz tarafından gerekli çalışmalar başlatılmış olup konu en kısa zamanda çözüme kavuşturulacak ve neticesi Başkanlığınıza bildirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 4: Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının % 100 Amortisman Ayrılarak Giderleştirilmemesi

Gaziantep Üniversitesinin 267- Maddi olmayan duran varlıklar hesabında yer alan varlıklarını mali yıl sonunda % 100 amortisman ayırarak giderleştirmedeği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "26 -Maddi olmayan duran varlıklar" bölümünün "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 193'üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinin 4'üncü paragrafında;

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

"Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 28) Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin "*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*" başlıklı 5 numaralı bölümünün 2'inci bendinde;

"Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında 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 edilecektir" denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre diğer maddi olmayan duran varlıkların tutarına bakılmaksızın mali yıl sonunda % 100 amortisman dahilinde 268- Birikmiş amortismanlar hesabı (-) kullanılmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken 1.090.151,34 TL tutarındaki diğer maddi olmayan duran varlıklarını yıl sonunda % 100 amortisman ayırarak giderleştirmedeği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Say 2000i sisteminde Amortisman İşlemleri yıl sonunda sistem tarafından otomatik olarak yapılmaktadır. 2016 yıl sonu Mizanında 267-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında bulunan 15.797,00 TL'nin %100 amortisman uygulanarak 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedildiği görülmektedir. Ancak 260-Hesaplarda bulunan tutarların sistem tarafından yıl sonunda amortismanına tabi tutulmadığı tespit edilmiş ve %100 amortisman dahilinde gerekli kayıtlar yapılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, kayıt işlemi 2016 yılı hesapları ve mali tabloları ile ilişkili olup, 2017 yılında gerçekleştirilen işlemin 2016 yılı mali tablolarını ilgilendirmediği açıktır.

BULGU 5: 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabıyla 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Eşit Olmaması

Gaziantep Üniversitesi 2016 yılı mizanlarının incelenmesinde 294 -Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabıyla bu hesaba ilişkin 299- Birikmiş amortismanlar hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı Hesabın niteliği” başlıklı 214' üncü maddesinde;

“ (1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün Amortisman ve Tükenme Payları isimli 47 Sıra No'lu Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6' ncı maddesinin 7 nci fıkrasında;

“Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur.” Denilerek hurdaya ayrılan duran varlıkların dönem sonunda elden çıkarılmadığı takdirde hurdaya ayrıldığı dönemin sonunda tamamen amorti edilmesinin gerektiği ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Üniversite mizanında yer alan 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabıyla bu hesaba ilişkin 299- Birikmiş amortismanlar hesabının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Hal böyleyken Üniversitenin yıl sonu mizanında 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve

Maddi Duran Varlıklar hesabının 1.046.723,31; 299- Birikmiş amortismanlar hesabının ise 196.622,41 olduğu ve birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Yıl sonunda sehven unutulmuş amortisman ayrılarak 294-299 hesap eşitliği sağlanmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, kayıt işlemi 2016 yılı hesapları ve mali tabloları ile ilişkili olup, 2017 yılında gerçekleştirilen işlemin 2016 yılı mali tablolarını ilgilendirmediği açıktır.

BULGU 6: Arazi ve Arsalar Hesabi Kayıtlarının Mevcut Durumu Yansıtması, Envanter Çalışması Değer Tespiti ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Gaziantep Üniversitesinin 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde, arazi ve arsalar hesabının mevcut durumu yansıtmadığı, envanter çalışması değer tespiti ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür. Mali tablolarda bu hesapta kayıtlı 141.752.765,80 TL gerçek durumu yansıtmamaktadır.

250- Arazi ve arsalar hesabı MYMY'nin 171 ve 172'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre hesabın niteliği ve işleyişi aşağıdadır.

“Hesabın niteliği

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

Hesabın işleyişi

MADDE 172- (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

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

3) Kurum alacaklarına karşılık edinilen arsa ve araziler, tespit edilen 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 kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

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

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

7) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereği diğer kamu idarelerine ayrılması gereken paylar 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler ile diğer kişilere bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

4) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç

kaydedilir.

5) Tahsisli kullanılan arazi ve arsalardan tahsisli kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

6) Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen ya da başka bir maddi duran varlığın bedeli karşılığında verilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumlu fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumsuz fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

7) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı arsa ve arazilerden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”

2016 yılı sonu itibariyle Gaziantep üniversitesinin sahibi olduğu, tahsisli vb. taşınmazlarına ilişkin yer, cins, edinme, mevcut durum vb. bilgileri mevcut değerini gösteren bir envanter yapılmamıştır. Bu durum kurumun taşınmazlarının mali tablolara tam ve doğru olarak yansımaması sonucunu doğurmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait arazi, arsa, Yer altı ve Yerüstü Düzenleri ile Binaların tam ve gerçekçi olarak kayıtlara alınabilmesi için kampus alanında geniş bir ekspertiz çalışması ile birlikte tüm binaların ruhsatlandırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Üniversitemize ait arazi ve arsalar üzerinde kuruluşundan bu yana çeşitli hizmet binaları ile yer altı ve yer üstü düzenleri yapılmış ancak bu güne kadar cins tashihleri ve ruhsatlandırma işlemleri yapılmamıştır. Ağustos/2016 tarihinde göreve başlayan yeni yönetimimiz tarafından gerekli çalışmalar başlatılmış olup konu en kısa zamanda çözüme kavuşturulacak ve neticesi Başkanlığınıza bildirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin sahibi olduğu, tahsisli vb. taşınmazlarına ilişkin yer, cins, edinme, mevcut durum vb. bilgileri mevcut değerini gösteren bir envanter yapılmamıştır. Kamu kurumu cevabında gerekli çalışmaların başlatılmış olup konunun en kısa zamanda çözüme kavuşturulacağını bildirmiştir. Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Üniversitesinin, 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarının Kullanılmaması

Gaziantep Üniversitesinin 2016 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde 126 ve 226 Verilen depozito ve teminatlar hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Söz konusu hesaplar MYMY'nin 60, 61, 142 ve 143'üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

126 Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere bir yıldan daha az süreli; 226 Verilen depozito ve teminatlar hesabı bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Aşağıda ilgili hesapların işleyişi aşağıdadır.

“MADDE 61- (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha az bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

3) Duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemi sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya

da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

MADDE 143- (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha uzun bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.”

Gaziantep Üniversitesinin binalarında elektrik, su vb. abonelikleri bulunmakta olup bunlara ilişkin 1.244.796,60 TL ödeme tespit edilmiştir. Bu meblağın ve diğer depozito ve teminatların belirlenerek vadesi itibarıyla 126 veya 226- Verilen depozito ve teminatlar hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

| GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİNE AİT TESPİT EDİLEN ABONELİK DEPOZİT VE TEMİNATLAR | |
|---|-----------------|
| ADI | TUTAR |
| ENERJİSA | 438.421,00 TL |
| ENERJİSA (sinagog) | 285,60 TL |
| ENERJİSA (15 Temmuz Yerleşkesi) | 139.440,00 TL |
| GAZDAŞ (Üniversite Binası) | 450.000,00 TL |
| GAZDAŞ (yurt) | 190.000,00 TL |
| GAZDAŞ (Yurt Yemekhane) | 1.650,00 TL |
| GAZDAŞ (Üniversite Yemekhanesi) | 25.000,00 TL |
| TOPLAM | 1.244.796,60 TL |

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizce verilen Depozito, Güvence bedeli veya Teminatların, gerek birimlerimiz nezdinde gerekse ilgili kuruluş ve kişiler nezdinde araştırılarak, doğru ve sağlıklı kayıt yapılabilmesi için ilgili birimlere yazı yazılmış ve konunun acilen sonuçlandırılması istenmiştir. Gerekli tespitlerin yapılması ile muhasebe kayıtları yapılacak ve Başkanlığınıza ayrıca bildirilecektir.” denilmiştir

Sonuç olarak Gaziantep Üniversitesinin binalarında elektrik, su vb. abonelikleri bulunmakta olup bunlara ilişkin 1.244.796,60 TL ödeme tespit edilmiştir. Kamu idaresi muhasebe kayıtları yapılacağını belirtmiş ancak düzeltme yapmamıştır.

Bu meblağın ve diğer depozito ve teminatların belirlenerek vadesi itibariyle 126 veya 226 -Verilen depozito ve teminatlar hesaplarında kaydedilmesi gerekmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| TABLO 1.12 BİLANÇO | | | |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | |
| | | Yılı : 2016 | |
| AKTİF HESAPLAR | N Yılı 2016 | PASİF HESAPLAR | N Yılı 2016 |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 62.025.504,51 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 12.821.384,80 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 17.535.769,59 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 9.673.513,56 |
| 100 KASA HESABI | 2.423,51 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 285.388,63 |
| 102 BANKA HESABI | 15.818.014,82 | 333 EMANETLER HESABI | 9.388.114,93 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 1.717.331,26 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.147.871,24 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 35.709.610,60 | 380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 2.888.436,42 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 35.709.610,60 | 381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 281.310,48 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 10.400,00 | 382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 125,38 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 10.400,00 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 5.026.937,98 |
| 15 STOKLAR | 2.122.021,07 | 43 DİĞER BORÇLAR | 136.369,00 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 2.122.021,07 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 136.369,00 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 6.647.703,25 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 4.890.568,98 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 6.647.703,25 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 4.890.568,98 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 493.524.001,82 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 537.701.183,55 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 6.475.546,92 | 50 NET DEĞER | 301.065.903,90 |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 6.475.546,92 | 500 NET DEĞER HESABI | 301.065.903,90 |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 75.006,00 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 207.678.521,41 |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 50.000,00 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 207.678.521,41 |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 25.006,00 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 28.956.758,24 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 485.033.196,66 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 28.956.758,24 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 141.752.785,80 | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 21.549.319,88 | | |
| 252 BİNALAR HESABI | 109.318.788,76 | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 110.028.011,91 | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 8.847.798,94 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 120.635.185,35 | | |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -124.748.729,21 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 99.654.057,13 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 1.090.151,34 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 1.090.151,34 | | |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | 15.797,00 | | |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -15.797,00 | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 850.100,90 | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 1.046.723,31 | | |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -196.622,41 | | |

| Kurum Kodu : 38.29 | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | Yıl : 2016 |
|--|------------------------------|-----------------------|
| AKTİF TOPLAMI | 555.549.506,33 | 555.549.506,33 |
| Bilanço Dipnotları : | | |
| 010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 12.851.664,33 | |
| 011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 12.851.664,33 | |
| 020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 17.869.326,97 | |
| 021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 17.869.326,97 | |
| 084 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI | 135.743.248,04 | |
| 085 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI | 135.743.248,04 | |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|--------------------|----|--|----------------|-----------------|----|---|----------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | | |
| 630 | | SİDİRLER HESABI | 282.032.999,42 | 600 | | GELİRLER HESABI | 310.989.757,66 |
| 630 | 01 | PERSONEL GİDERLERİ | 161.936.893,66 | 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 32.504.822,53 |
| 630 | 01 | MEMURLAR | 151.430.667,41 | 600 | 03 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 23.050.064,12 |
| 630 | 01 | Temel Maaşlar | 56.765.115,21 | 600 | 03 | Mal Satış Gelirleri | 66.279,80 |
| 630 | 01 | Temel Maaşlar | 56.765.115,21 | 600 | 03 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 13.050,00 |
| 630 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 47.286.820,23 | 600 | 03 | Diğer Mal Satış Gelirleri | 54.229,80 |
| 630 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 47.286.820,23 | 600 | 03 | Hizmet Gelirleri | 22.983.784,32 |
| 630 | 01 | Ödenekler | 27.049.068,33 | 600 | 03 | Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri | 45.656,00 |
| 630 | 01 | Ödenekler | 27.049.068,33 | 600 | 03 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 2.977.419,34 |
| 630 | 01 | Sosyal Haklar | 2.854.983,89 | 600 | 03 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 11.151.394,46 |
| 630 | 01 | Sosyal Haklar | 2.854.983,89 | 600 | 03 | Yaz Okulu Gelirleri | 1.805.182,80 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 17.324.590,14 | 600 | 03 | Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri | 2.319.523,50 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 17.324.590,14 | 600 | 03 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 593.029,00 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 16.812.827,58 | 600 | 03 | Doktora Gelirleri | 136.494,00 |
| 630 | 01 | Ek Ders Ücretleri | 511.762,58 | 600 | 03 | Sosyal Tesis İşletme Gelirleri | 130.478,10 |
| 630 | 01 | Ödül ve İkramiyeler | 150.089,59 | 600 | 03 | Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 422.016,80 |
| 630 | 01 | Ödül ve İkramiyeler | 150.089,59 | 600 | 03 | Diğer hizmet gelirleri | 3.402.590,42 |
| 630 | 01 | Ödül ve İkramiyeler | 150.089,59 | 600 | 03 | Kira Gelirleri | 9.454.758,41 |
| 630 | 01 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 7.588.250,02 | 600 | 03 | Taşınmaz Kiraları | 9.454.758,41 |
| 630 | 01 | Ücretler | 7.101.035,19 | 600 | 03 | Lojman Kira Gelirleri | 494.486,50 |
| 630 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 3.386.732,82 | 600 | 03 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 8.960.271,91 |
| 630 | 01 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 3.387.321,35 | 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 257.883.563,66 |
| 630 | 01 | Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri | 326.640,00 | 600 | 04 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 2.614.710,56 |
| 630 | 01 | Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri | 341,04 | 600 | 04 | Cari | 2.614.710,56 |
| 630 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 175.208,62 | 600 | 04 | AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar | 2.613.010,51 |
| 630 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları | 175.208,62 | 600 | 04 | Dünya Bankasından Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.700,05 |
| 630 | 01 | Ödenekler | 10.354,48 | 600 | 04 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 239.191.319,00 |

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|--------------------|----|---|---------------|-----------------|----|---|----------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | | |
| 630 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 10.354,48 | 600 | 04 | Cari | 206.850.319,00 |
| 630 | 01 | Sosyal Haklar | 31.446,04 | 600 | 04 | Hazine yardımı | 206.850.319,00 |
| 630 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları | 27.569,34 | 600 | 04 | Sermaye | 32.341.000,00 |
| 630 | 01 | Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları | 3.876,70 | 600 | 04 | Hazine yardımı | 32.341.000,00 |
| 630 | 01 | Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları | 0,00 | 600 | 04 | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 283.857,40 |
| 630 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 85.231,75 | 600 | 04 | Cari | 279.707,40 |
| 630 | 01 | Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları | 85.231,75 | 600 | 04 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 279.707,40 |
| 630 | 01 | Ödül ve İkramiyeler | 184.973,94 | 600 | 04 | Sermaye | 4.150,00 |
| 630 | 01 | Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri | 21.653,94 | 600 | 04 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 4.150,00 |
| 630 | 01 | Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri | 163.320,00 | 600 | 04 | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 15.527.055,38 |
| 630 | 01 | İŞÇİLER | 11.639,17 | 600 | 04 | Cari | 13.465.073,49 |
| 630 | 01 | Ücretler | 11.639,17 | 600 | 04 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 13.168.938,45 |
| 630 | 01 | Geçici İşçilerin Ücretleri | 11.639,17 | 600 | 04 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 259.450,00 |
| 630 | 01 | GEÇİCİ PERSONEL | 2.167.769,32 | 600 | 04 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 36.685,04 |
| 630 | 01 | Ücretler | 2.167.769,32 | 600 | 04 | Sermaye | 2.061.981,89 |
| 630 | 01 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | 1.716.064,20 | 600 | 04 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 2.058.981,89 |
| 630 | 01 | Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler | 451.705,13 | 600 | 04 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 3.000,00 |
| 630 | 01 | Diğer Personel | 738.567,74 | 600 | 04 | Proje Yardımları | 266.621,32 |
| 630 | 01 | Ücret ve Diğer Ödemeler | 738.567,74 | 600 | 04 | Cari | 266.621,32 |
| 630 | 01 | Öğrenci Harçlıkları | 738.567,74 | 600 | 04 | YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | 266.621,32 |
| 630 | 01 | Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler | 0,00 | 600 | 05 | Diğer Gelirler | 20.300.740,17 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 25.228.206,77 | 600 | 05 | Faiz Gelirleri | 784.457,58 |
| 630 | 02 | Memurlar | 23.103.964,72 | 600 | 05 | Diğer Faizler | 784.457,58 |
| 630 | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 23.103.964,72 | 600 | 05 | Mevduat Faizleri | 756.281,81 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|----------------------------|----|--------------|--------------|-----------------|---|---------------|-----------------------|
| 630 | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 14.247.204,79 | |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 8.856.759,93 | |
| 630 | 02 | 02 | | | Sozleşmeli Personel | 1.744.994,40 | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 1.744.994,40 | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 1.716.604,07 | |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 28.390,33 | |
| 630 | 02 | 04 | | | Geçici Personel | 341.188,62 | |
| 630 | 02 | 04 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 341.188,62 | |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 294.964,44 | |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 46.224,18 | |
| 630 | 02 | 05 | | | Diğer Personel | 22.775,78 | |
| 630 | 02 | 05 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 22.775,78 | |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 12.956,91 | |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 9.818,87 | |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 02 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları | 15.283,25 | |
| 630 | 02 | 09 | 06 | | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları | 15.283,25 | |
| 630 | 02 | 09 | 06 | 00 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları | 15.283,25 | |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 48.199.918,29 | |
| 630 | 03 | 02 | | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 24.689.330,71 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 175.462,54 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kırtasiye Alımları | 19.553,57 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 02 | Büro Malzemesi Alımları | 271,41 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 88.386,73 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları | 1.000,03 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 32.007,50 | |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 34.243,29 | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 6.150.519,10 | |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler | 28.175,77 | |
| 600 | 05 | 02 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 11.443.752,02 | |
| 600 | 05 | 02 | 06 | | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 11.443.752,02 | |
| 600 | 05 | 02 | 06 | 16 | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 11.443.752,02 | |
| 600 | 05 | 03 | | | Para Cezaları | 44.346,70 | |
| 600 | 05 | 03 | 02 | | İdari Para Cezaları | 44.346,70 | |
| 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | Diğer İdari Para Cezaları | 44.346,70 | |
| 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 8.028.183,87 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 8.028.183,87 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 23.310,00 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 03 | İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları | 218.880,86 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 458.873,68 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 19 | Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri | 6.231.797,00 | |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 1.095.322,33 | |
| 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 287.439,30 | |
| 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 287.439,30 | |
| 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 287.439,30 | |
| 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 287.439,30 | |
| 600 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler | 13.192,00 | |
| 600 | 25 | 02 | | | Öz But Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelirler | 13.192,00 | |
| 600 | 25 | 02 | 05 | | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 13.192,00 | |
| 600 | 25 | 02 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 13.192,00 | |
| NET GELİR TOPLAMI : | | | | | | | 310.989.757,66 |

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|-----------------|----|--------------|--------------|-----------------|---|---------------|--------------|
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Su Alımları | 6.139.117,00 | |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Temizlik Malzemesi Alımları | 11.402,10 | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | | Enerji Alımları | 13.138.972,50 | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | 5.385.818,23 | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 53.908,78 | |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 7.699.245,55 | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 4.918.557,09 | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 01 | Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil) | 4.907.592,45 | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 02 | İçecek Alımları | 2.412,00 | |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 8.552,64 | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | | Giyim ve Kuşam Alımları | 7.445,74 | |
| 630 | 03 | 02 | 05 | 90 | Diğer Giyim ve Kuşam Alımları | 7.445,74 | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | 204.463,01 | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı | 155.517,09 | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 02 | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları | 1.416,00 | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 885,00 | |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 46.644,92 | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları | 348,10 | |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 05 | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri | 348,10 | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 93.562,57 | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 63.656,78 | |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 29.905,79 | |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 2.259.736,55 | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 1.079.513,84 | |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 1.079.513,84 | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 237.154,93 | |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 237.154,93 | |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 187.995,45 | |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----|------------------------------|----|--------------|--|---------------|--------------|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | | Yılı : 2016 | | | |
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 187.995,43 | | |
| 630 | 03 | 03 | 04 | | | 5.383,47 | | |
| 630 | 03 | 03 | 04 | 01 | Yurtdışı Süreli Görev Yollukları | 5.383,47 | | |
| 630 | 03 | 03 | 06 | | Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide | 749.688,84 | | |
| 630 | 03 | 03 | 06 | 01 | Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri | 45.630,58 | | |
| 630 | 03 | 03 | 06 | 02 | Öğrenci Mübadele Giderleri | 704.058,31 | | |
| 630 | 03 | 04 | | | Görev Giderleri | 67.080,17 | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | | Yasal Giderler | 28.657,22 | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 20.948,37 | | |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 90 | Diğer Yasal Giderler | 7.708,85 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 38.422,93 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 02 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 11.553,78 | | |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler | 26.869,15 | | |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 19.684.824,48 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 17.509.802,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 49.945,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) | 68.799,24 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil) | 7.105.988,18 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 07 | Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri | 41.606,14 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 5.515.498,23 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 4.516.703,13 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldıran Ödeme | 51.665,79 | | |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 159.596,38 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 191.466,13 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 38.039,18 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 129.550,11 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi) | 19.037,15 | | |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----|------------------------------|----|--------------|--|------------|--------------|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | | Yılı : 2016 | | | |
| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 04 | Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri | 2.839,70 | | |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 2.000,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | | Taşıma Giderleri | 20.752,10 | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri | 855,50 | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri | 1.406,00 | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 18.490,60 | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 439.505,16 | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 282.621,73 | | |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 156.883,44 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 532.335,50 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taahhüt Kiralaması Giderleri | 325.894,08 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 05 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri | 31.605,84 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 07 | Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri | 27.696,90 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servisi Kiralama Giderleri | 60.071,44 | | |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | 87.067,24 | | |
| 630 | 03 | 05 | 07 | | Yargılama Giderleri | 3.871,50 | | |
| 630 | 03 | 05 | 07 | 03 | Rapor ve Bilirkişi Giderleri | 3.871,50 | | |
| 630 | 03 | 05 | 06 | | Diğer Hizmet Alımları | 987.092,03 | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 118.669,64 | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 04 | Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri | 7.812,50 | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 860.609,89 | | |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtım Giderleri | 88.766,56 | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 81.797,60 | | |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 81.797,60 | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | | Tanıtım Giderleri | 6.968,96 | | |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 6.968,96 | | |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 780.576,98 | | |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 184.319,07 | | |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 03 07 01 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | | 41.389,14 | | | |
| 630 03 07 01 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | | 51.464,39 | | | |
| 630 03 07 01 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl bağımsız olara | | 47.870,00 | | | |
| 630 03 07 01 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | | 43.595,32 | | | |
| 630 03 07 02 | Gayri Maddi Hak Alımları | | 12.934,99 | | | |
| 630 03 07 02 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | | 12.934,99 | | | |
| 630 03 07 03 | Bakım ve Onarım Giderleri | | 583.322,93 | | | |
| 630 03 07 03 01 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | | 1.004,41 | | | |
| 630 03 07 03 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | | 433.616,08 | | | |
| 630 03 07 03 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | | 111.678,23 | | | |
| 630 03 07 03 04 | İş Makinası Onarım Giderleri | | 13.920,00 | | | |
| 630 03 07 03 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | | 23.104,14 | | | |
| 630 03 08 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | | 629.602,84 | | | |
| 630 03 08 01 | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | | 618.040,26 | | | |
| 630 03 08 01 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | | 30.250,38 | | | |
| 630 03 08 01 02 | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri | | 61.964,52 | | | |
| 630 03 08 01 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | | 525.825,70 | | | |
| 630 03 08 04 | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | | 8.104,24 | | | |
| 630 03 08 04 01 | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | | 8.104,24 | | | |
| 630 03 08 05 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | 3.458,00 | | | |
| 630 03 08 09 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | 3.458,00 | | | |
| 630 05 01 | Cari Transferler | | 7.226.868,18 | | | |
| 630 05 01 | Görev Zararları | | 3.952.366,81 | | | |
| 630 05 01 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | | 3.952.366,81 | | | |
| 630 05 01 02 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | | 3.952.366,81 | | | |
| 630 05 02 | Hazine Yardımları | | 2.784.000,00 | | | |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---------------------------------------|---|------------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 05 02 09 | Diğer Hazine Yardımları | | 2.784.000,00 | | | |
| 630 05 02 09 20 | Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine | | 2.784.000,00 | | | |
| 630 05 04 | Hane Halkına Yapılan Transferler | | 480.783,27 | | | |
| 630 05 04 01 | Burslar ve Harçlıklar | | 480.783,27 | | | |
| 630 05 04 01 90 | Diğer Transferler | | 480.783,27 | | | |
| 630 05 06 | Yurtdışına Yapılan Transferler | | 9.718,10 | | | |
| 630 05 06 02 | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | | 9.718,10 | | | |
| 630 05 06 02 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | | 8.649,03 | | | |
| 630 05 06 02 90 | Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler | | 1.069,07 | | | |
| 630 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 117.496,79 | | | |
| 630 11 90 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 117.496,79 | | | |
| 630 11 99 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 117.496,79 | | | |
| 630 11 99 00 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | 117.496,79 | | | |
| 630 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | | 196.601,13 | | | |
| 630 12 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | 195.853,63 | | | |
| 630 12 03 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | | 195.853,63 | | | |
| 630 12 03 01 02 | Hizmet Gelirleri | | 195.853,63 | | | |
| 630 12 05 | Diğer Gelirler | | 747,50 | | | |
| 630 12 05 06 | Diğer Çeşitli Gelirler | | 747,50 | | | |
| 630 12 05 09 01 | Diğer Çeşitli Gelirler | | 747,50 | | | |
| 630 13 | Amortisman Giderleri | | 20.981.381,33 | | | |
| 630 13 01 | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | | 20.981.381,33 | | | |
| 630 13 01 03 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | | 7.719.448,39 | | | |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--|---------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 7.719.448,33 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | | Taahhütlerin Amortisman Giderleri | 508.728,33 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Taahhütlerin Amortisman Giderleri | 508.728,33 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 12.753.204,53 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 12.753.204,53 |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 3.786.412,70 |
| 630 | 14 | 01 | | | Kırtasiye Malzemeleri | 1.150.603,58 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | | Kırtasiye Malzemeleri | 1.150.603,58 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 1.150.603,58 |
| 630 | 14 | 02 | | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 6.712,26 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 6.712,26 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 6.712,26 |
| 630 | 14 | 03 | | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 128.014,36 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 128.014,36 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 128.014,36 |
| 630 | 14 | 04 | | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 711.353,79 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 711.353,79 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 711.353,79 |
| 630 | 14 | 05 | | | Temizleme Ekipmanları | 315.459,98 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | | Temizleme Ekipmanları | 315.459,98 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 315.459,98 |
| 630 | 14 | 06 | | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 288.546,51 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 288.546,51 |

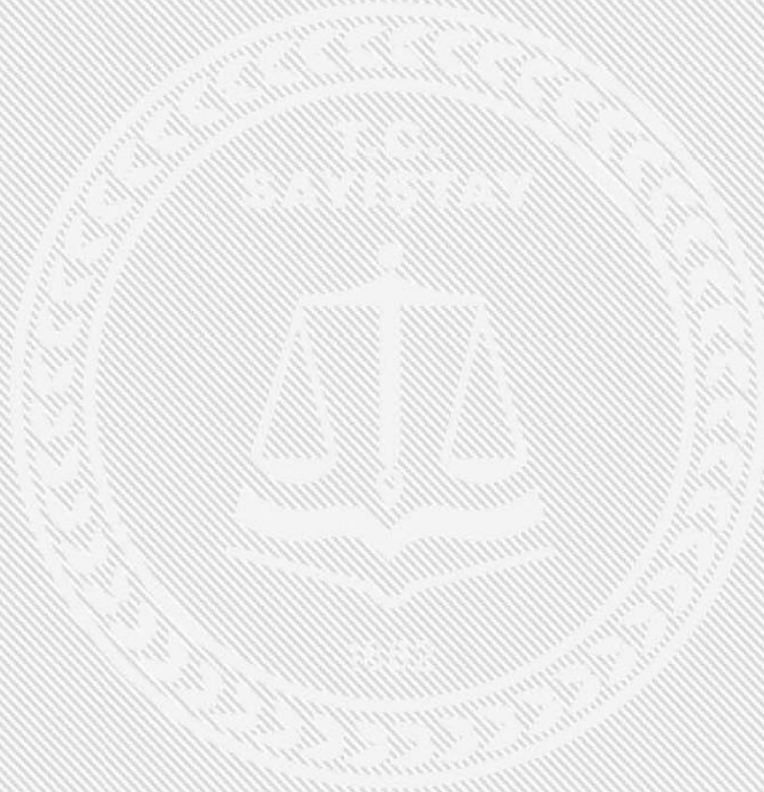
| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|---|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 14 | 06 | 00 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 288.546,51 |
| 630 | 14 | 07 | | | Yiyecek | 2.318,10 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | | Yiyecek | 2.318,10 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | 00 | Yiyecek | 2.318,10 |
| 630 | 14 | 08 | | | İçecek | 14.219,17 |
| 630 | 14 | 08 | 00 | | İçecek | 14.219,17 |
| 630 | 14 | 08 | 00 | 00 | İçecek | 14.219,17 |
| 630 | 14 | 09 | | | Canlı Hayvanlar | 354,00 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | | Canlı Hayvanlar | 354,00 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | 00 | Canlı Hayvanlar | 354,00 |
| 630 | 14 | 10 | | | Zirai Maddeler | 10.902,93 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | | Zirai Maddeler | 10.902,93 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | 00 | Zirai Maddeler | 10.902,93 |
| 630 | 14 | 12 | | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 577.682,25 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 577.682,25 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 577.682,25 |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | 191.783,70 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Yedek Parçalar | 191.783,70 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | 191.783,70 |
| 630 | 14 | 14 | | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 141,60 |
| 630 | 14 | 14 | 00 | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 141,60 |
| 630 | 14 | 14 | 00 | 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 141,60 |
| 630 | 14 | 15 | | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 20.869,65 |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|--|--------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 20.869,65 |
| 630 | 14 | 15 | 00 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 20.869,65 |
| 630 | 14 | 16 | | | Spor Malzemeleri Grubu | 254.290,55 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | | Spor Malzemeleri Grubu | 254.290,55 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | 00 | Spor Malzemeleri Grubu | 254.290,55 |
| 630 | 14 | 17 | | | Basıncılı Ekipmanlar | 991,20 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | | Basıncılı Ekipmanlar | 991,20 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | 00 | Basıncılı Ekipmanlar | 991,20 |
| 630 | 14 | 99 | | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 112.169,07 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 112.169,07 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 112.169,07 |
| 630 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | 114.751,75 |
| 630 | 25 | 01 | | | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid | 102.556,78 |
| 630 | 25 | 01 | 05 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 14.250,33 |
| 630 | 25 | 01 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 14.250,33 |
| 630 | 25 | 01 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 88.306,45 |
| 630 | 25 | 01 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 88.306,45 |
| 630 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | 2.183,00 |
| 630 | 25 | 02 | 05 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 2.183,00 |
| 630 | 25 | 02 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 2.183,00 |
| 630 | 25 | 05 | | | Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler | 10.011,97 |
| 630 | 25 | 05 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 10.011,97 |

| TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|--|--------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|--|---------------|
| Kurum Kodu : 38.29 | | Adı : GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2016 | | |
| Ekonomik Kodlar | GİDERİN TÜRÜ | | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
| 630 | 25 | 05 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 10.011,97 |
| 630 | 30 | | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 14.236.121,59 |
| 630 | 30 | 06 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 14.236.121,59 |
| 630 | 30 | 06 | 02 | | Menkul Sermaye Üretim Giderleri | 11.517.314,66 |
| 630 | 30 | 06 | 02 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 11.517.314,66 |
| 630 | 30 | 06 | 05 | | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | 498.089,79 |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 166.380,00 |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 09 | Diğer Giderler | 331.709,79 |
| 630 | 30 | 06 | 07 | | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | 850.380,56 |
| 630 | 30 | 06 | 07 | 09 | Diğer Giderler | 850.380,56 |
| 630 | 30 | 06 | 08 | | Diğer Sermaye Giderleri | 1.370.336,66 |
| 630 | 30 | 06 | 08 | 02 | Yolluk Giderleri | 310.000,00 |
| 630 | 30 | 06 | 08 | 09 | Diğer Sermaye Giderleri | 1.060.336,66 |
| 630 | 99 | | | | Diğer Giderler | 8.347,23 |
| 630 | 99 | 99 | | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 8.347,23 |
| 630 | 99 | 99 | 00 | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 8.347,23 |
| 630 | 99 | 99 | 00 | 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 8.347,23 |
| GİDERLER TOPLAMI : | | | 282.032.999,42 | | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | 282.032.999,42 | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | 310.989.757,66 | | | | |
| İNDİRİM ;ADE;SKONTO TOPLAMI (C) | | 0,00 | | | | |
| NET GELİR (D= B- C) | | | | 310.989.757,66 | | |
| | | | | FAALİYET SONUCU D - A | | |
| | | | | 28.956.758,24 | | |

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>

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



İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 34 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 35 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 35 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 35 |
| 5. DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 37 |
| 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 38 |
| 7. EKLER..... | 54 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziantep 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 25.006,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 62.113.953,76 TL'dir. gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net kar/zarar toplamı -15.543.885,65 TL'dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekleri tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 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 GÖRÜŞÜ

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Deney Hayvanları Araştırma Merkezi için Ayrı Bir İşletme Birimi Kurulmaması ve Gelir ve Giderlerinin Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesi Hesapları İçerisinde Yer Alması

Gaziantep Üniversitesi Deney Hayvanları Araştırma Merkezi için ayrı bir işletme birimi kurulmadığı ve gelir ve giderlerinin Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesi hesapları içerisinde yer aldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin c fıkrasında;

*"(Değişik birinci paragraf: 29/6/2001 - 4702/1 md.) Yükseköğretim Kurumları: Üniversite ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuvarlar, **araştırma ve uygulama merkezleri** ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır."* denilerek araştırma merkezlerinin yükseköğretim kurumu olduğu hükme bağlanmıştır.

"*Döner sermaye*" başlıklı 58'inci maddesi a fıkrasının ikinci bendinde;

"Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, birimler itibarıyla ayrı hesaplarda izlenir." denilerek her biri birimin ayrı bir hesabının olması gerektiği ifade edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "*Kuruluş ve kapsam*" başlıklı 1'inci bölümünde;

"Kapsam (Değişik:RG-25/12/1998-23564)

*Bu Yönetmelik, üniversitelerin eğitim, öğretim, **araştırma ve uygulama birimleri** ile yükseköğretim üst kuruluşlarında kendi faaliyet alanları kapsamında bulunmak ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alınmak suretiyle 2547 sayılı Kanununun 58'inci maddesi ve bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kurulacak döner sermaye işletmelerinin kuruluş ve işleyişine dair usul ve esasları kapsar...."* hükmünden de anlaşılacağı üzere araştırma uygulama birimlerinin de döner sermaye birimi olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Deney Hayvanları Araştırma Merkezinin ayrı bir döner sermaye işletmesi birimi olması gerektiği açıktır.

Hal böyleyken, söz konusu birimin gelir ve giderlerinin Şahinbey Araştırma ve Uygulama Hastanesi hesapları içerisinde yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Deney hayvanları araştırma merkezinin mevzuata uygun biçimde ayrı bir işletme olarak tesis edilmesi için çalışmalar başlatılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 2: Hastanede Yürütülen Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirlerin, Yapılan Giderleri Karşılama ve Bu Nedenle İşletmelerin Malî Yapısının Bozulması

Döner Sermaye İşletmesi Şahinbey Uygulama ve Araştırma Hastanesinin mizanının incelenmesinde, Hastanede yürütülen faaliyetlerden elde edilen gelirlerin, yapılan giderleri karşılayamadığı ve bu nedenle işletmelerin malî yapısının bozulduğu tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Döner sermaye” başlıklı 58' inci maddesinin h fıkrasında;

“(Değişik: 17/2/2011-6114/17 md.) Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılmasının esas olduğu, hastaneye yapılacak ödemelerde ise gelir-gider dengesinin gözetilmesinin zorunlu olduğu ifade edilmektedir. Hal böyleyken 2016 yılı sonu itibariyle Hastanenin 2.337.740,49 TL zararının ve geçmiş yıllar da dikkate alındığında toplamda 41.954.699,19 TL zararı bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Ağustos 2016 tarihinde yeni yönetim olarak göreve başlamakla birlikte yukarıda bahsedilen gelir gider dengesizliği birinci önceliğimiz olarak masaya yatırılmıştır. Yapılan incelemelerde; mali bozukluğun ana sebebinin, uzun yıllar malzeme fiyatlarının döviz kaynaklı artmasına rağmen, SUT ödemelerinde gerekli iyileştirmenin yapılmamasıyla oluştuğu görülmüştür. Bir diğer önemli sebep olarak; performans sisteminde bireysel performans yerine havuz uygulamasının tercih edilmesinin hocaların bireysel motivasyonunu düşürdüğü çalışma azmini kırdığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki iki önemli başlıktan SUT fiyatlarının arttırılması kurumumuzu aşan bir mevzudur. Ancak performans sistemi bireyselle dönüştürülerek daha önceleri aylık ortalama

18 Milyon fatura kesimi, aylık 22 milyona çıkarılmıştır. 2016 yılı son 4 ayı için bu hedef tutturulmuştur.

Ocak 2017 yılında SGK ile yapılan global bütçe görüşmeleri ile aylık 20 Milyon ödeme ile götürü usulü anlaşma yapılmıştır. 2017 yılı ilk 4 ayı için bu hedef tutturulmuştur. Bunun dışında özel muayene, adli vaka, özel oda, mülteci hastalar ve özel sigorta şirketleri hastalarından ortalama 2 milyon gelir ile toplam gelir 22 Milyona çıkarılmıştır.

2017 yılı için gelir gider dengesinin sağlanması birincil önceliğimiz olup alınan tedbirlerle bunu başarabileceğimizi ummaktayız.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgumuza iştirak etmiştir.

BULGU 3: Sosyal Tesis Bünyesinde Yer Alması Gereken Maver Kongre ve Sanat Merkezi ile Rektörlük Birimlerinin Döner Sermaye İşletmesi İçerisinde Yer Alması

Sosyal Tesis bünyesinde yer alması gereken Maver Kongre ve Sanat Merkezi ile Rektörlük birimlerinin Döner Sermaye İşletmesi içerisinde yer aldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Döner Sermaye” başlıklı 58' inci maddesinin a fıkrasında;

“Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir....” denilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin” Kuruluş ve Kapsam” başlıklı 1 inci bölümünde aynen;

“Kapsam

MADDE 1. (Değişik:RG-25/12/1998-23564)

*Bu Yönetmelik, üniversitelerin eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimleri ile yükseköğretim üst kuruluşlarında **kendi faaliyet alanları kapsamında bulunmak** ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alınmak suretiyle 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesi ve bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kurulacak döner sermaye işletmelerinin kuruluş ve işleyişine dair usul ve esasları kapsar.*

Kuruluş

MADDE 2. (Değişik:RG-19/9/1999-23821)

Üniversite ve yüksek teknoloji enstitülerinde, ilgili yönetim kurulunun önerisi,

Yükseköğretim Kurulunun onayı ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü ile döner sermaye işletmesi kurulabilir. Özel yönetmeliklere sermaye limiti, yönetim organları, faaliyet alanları dışında özel hükümler konulamaz.

Faaliyet Alanları

MADDE 3. Döner sermaye işletmelerinin yükseköğretim kurumlarının esas faaliyetlerini aksatmayacak şekilde çalıştırılması gerekir. Bu işletmelerin;

a) Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, araştırma, uygulama ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak,

c) Üniversite ve ona bağlı kurumlarda hasta muayene ve tedavisi yapmak ve bunlarla ilgili tahlil ve araştırmaları yürütmek,

d) Faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak

amaçlarından biri veya birkaçına yönelik faaliyette bulunması gerekir.

Döner sermaye işletmeleri, çalışmalarını sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutar.” Denilerek döner sermaye işletmesinin kurulmasında gereken kapsam ve şartların neler olması gerektiği hükme bağlanmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun Sosyal Hizmetler bölümü “Faaliyetin düzenlenmesi” başlıklı 47'nci maddesinin ilk fıkrasında;

*“Yükseköğretim kurumları, Yükseköğretim Kurulunun yapacağı plan ve programlar uyarınca, öğrencilerin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak ve bu amaçla bütçe imkanları nispetinde okuma salonları, yataklı sağlık merkezleri, mediko - sosyal merkezleri, öğrenci kantin ve lokantaları açmak, **toplantı**, sinema ve tiyatro salonları, **spor salon** ve sahaları, kamp yerleri sağlamakla ve bunlardan öğrencilerin en iyi şekilde yararlanmaları için gerekli önlemleri almakla görevlidirler. “ denilerek Üniversitelerin hangi alanlarda sosyal tesis kurabileceğinin genel çerçevesi çizilmektedir.*

2015-2 sayılı “Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğinin birinci fıkrasında;

“13/12/1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 10 uncu maddesi ve 2015 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun “Mali kontrole ilişkin hükümler” başlığı altındaki 8 inci maddesinin yedinci fıkrasına göre, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi

ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesislerden dinlenme amacıyla veya diğer amaçlarla yararlanacaklardan alınacak yemek, konaklama ve diğer hizmet bedellerinin tespitinde ve elde edilen gelirlerin kullanımında aşağıdaki esas ve usullere uyulması gerekli görülmüştür.” denilerek merkezi yönetim kapsamında bulunan üniversiteleri kapsamı içerisine dahil etmiş ve iktisadi işletmelerin işgal sahalarının eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesisler olduğunu belirtmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer alan Maveria Kongre ve Sanat Merkezi ile Rektörlük (Sporium-spor merkezi) işletmelerinin Gaziantep Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesinde yer alan Sosyal Tesisler kapsamına alınması gerekmektedir. Hal böyleyken bahsi geçen işletmelerin Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner sermaye işletmesi içerisinde Rektörlük bünyesinde faaliyette bulunan Maveria Kongre ve Sanat Merkezi ile Rektörlük (Sporyum)’un durumu, Ağustos/2016 tarihinde göreve başlayan yeni yönetimimizin gündemindedir. İlgili işletmelerin faaliyetleri mevzuata uygun biçimde yeniden tesis edilerek Başkanlığınıza ayrıca bilgi verilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir

BULGU 4: İşletmenin Mevduatları için Faiz geliri Elde Etmemesi

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının incelenmesinde işletmenin banka hesaplarında bulunan paralarından faiz geliri elde etmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “*Hesap verme sorumluluğu*” başlıklı 8’ inci maddesinde;

“Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. “ denilmektedir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’nin “*Kapsam*” başlıklı 2’nci maddesinin c bendinde;

“Döner sermayeler” denilerek Tebliğin döner sermayeleri de kapsadığı hükme

bağlanmıştır.

“Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5’ inci maddesinin ikinci fıkrasında;

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür:

a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı, (...)

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde yer alan kaynakların etkili, ekonomik, verimli kullanılması ilkesi çerçevesinde bankadaki mevduata faiz yürütülmesi gerektiği açıktır.

Hal böyleyken, İşletmenin vadeli mevduat hesabı kullanmadığı dolayısıyla herhangi bir faiz geliri elde etmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Atıl bulunan mevduatların kamu haznedarlığı tebliği çerçevesinde değerlendirilmesine başlanılmış olup 1 adet vadeli hesap açılmıştır. İşletme kaynaklarının Etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin düzeltici işlem 2017 yılında gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

BULGU 5: Alacak Davaları için 128 Şüpheli Ticaret Alacakları Hesabında Karşılık Ayrılmaması

Şahinbey Araştırma ve Uygulama Merkezi alacak davalarının şüpheli ticaret alacakları hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin *“Temel muhasebe kavramları”* başlıklı 29’ uncu maddesinin h bendinde;

“İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz.”

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

111’ inci maddesinde;

“(1) Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

(2) Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.”

121’ inci maddesinde;

“(1) Şüpheli diğer alacaklar hesabı, ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi birkaç defa uzatılmış veya yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.”

123’üncü maddesinde;“(1) Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli diğer alacakların tahsil edilememe ihtimalinin kuvvetlenmiş olması hâlinde, bu tür risklerin giderilmesini sağlamak üzere ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

(2) Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Hastanede yapılan incelemede 2015 ve 2016 yıllarına ait henüz sonuçlanmamış 182.172,58 TL tutarında şirketlere açılan rücu davaları ile 45.190,75 TL tutarındaki icra takiplerine itiraz neticesinde açılan itirazın iptali davaları bulunuyor olmasına rağmen, Hastane mizanında yer alan şüpheli ticaret alacakları hesabında 15.685,34 TL bulunmakta olup bunlar için karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “2016 yılı kayıtlarımızda herhangi bir düzenleme yapılamadığından 2017 yılı için gerekli düzenlemeler yapılarak 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında bulunan 15.685,34 TL’lik tutarın karşılığı olarak 11.05.2017 tarihli 5868 Yevmiye Nolu (BULGU-1 EK- 1) Ek’te yer alan Muhasebe İşlem Fişi ile 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı alacak çalıştırılıp, karşılığı olan 654 Karşılık Giderleri Hesabı borçlandırılarak kayıtların doğru bir şekilde yapılması sağlanmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiştir

BULGU 6: 134 İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı ile 303 İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabının Birbirine Eşit Olmaması

Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılı bilançosunun incelenmesinde İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı ile İşletmeler Arası Malî Borçlar Hesabının birbirine eşit

olmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 134- İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabı bölümünün “*Hesabın niteliği*” başlıklı 115’inci maddesinde;

“(1) İşletmeler arası malî borçlardan alacaklar hesabı, ilgili mevzuatına dayanılarak vadesi faaliyet dönemiyle sınırlı olmak üzere nakit olarak verilen borçlardan kaynaklanan alacakların ve bu alacaklara karşılık nakden yapılan tahsilatlar ile işletme aleyhine silinen tutarların izlenmesi için kullanılır.”

303 işletmeler arası malî borçlar hesabı bölümünün “*Hesabın niteliği*” başlıklı 261’inci maddesinde;

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

| Birim Adı | 134 Nolu Hesap | 303 Nolu Hesap |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Diş Hekimliği Fakültesi | 600.004,51 | 250.000,00 |
| Eğitim Fakültesi | 1.050.000,00 | 1.500.000,00 |
| GÜSEM | 1.260,34 | |
| Nizip Eğitim Fakültesi | 100.000,00 | |
| TOPLAM | 1.751.264,85 | 1.750.000,00 |

Döner sermaye işletmesine ait birimlerin birbirlerine vadesi bir yılın altında borç vermesi durumunda borç veren birimin 134- İşletmeler arası malî borçlardan alacaklar hesabına borç; borç alan birim ise 303- İşletmeler arası malî borçlar hesabına alacak kaydı yapması gerekmektedir. Dolayısıyla bu iki hesabın birbiriyle eşit olması gerekmektedir. Hal böyleyken ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda gösterildiği üzere 2016 yılı sene sonu birim bilançolarında İşletmeler Arası Malî Borçlardan Alacaklar Hesabının toplamı 1.751.264,85 TL, İşletmeler arası malî borçlar hesabının toplamı ise 1.750.000,00TL olduğu ve bu iki rakamın birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle; “2016 yılı Aralık ayı Vergi Hesaplaması yapılırken Nurdağı Meslek Yüksekokulunun 6.070,68 TL lik İndirilecek KDV tutarı 134- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabına kayıt yapılmış; Ancak Naci Topçuoğlu Meslek

Yüksekokulu ‘nun KDV si hesaplanırken 303- İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabının KDV Mahsuplaşması kayıtlarının yapılması sehven yanlış yapılmıştır. Bu nedenle 2016 yılsonu kayıtlarına göre 134 ve 303 Hesapları Arasında 6.025,12 TL lik fark bulunmaktadır. Ancak 2017 Ocak ayı vergi Hesaplaması yapılırken hataların düzeltilerek 134 ile 303 nolu hesap bakiyeleri eşitlenmiştir.

2017 yılı vergi hesap kayıtları yapılırken daha dikkatli olunarak yanlışlık yapılmamasına dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiştir.

BULGU 7: 159 Verilen Sipariş Avansları Hesabının Yersiz Kullanılması

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarında 159- Verilen sipariş avansları hesabının yersiz biçimde kullanıldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Verilen sipariş avansları bölümü “*Hesabın niteliği*” başlıklı 139’ uncu maddesinde;

“(1) Verilen sipariş avansları hesabı, yurt içinden ya da yurt dışından satın alınmak üzere siparişe bağlanan **stoklarla** ilgili olarak yapılan avans ödemeleri ve açılan akreditiflerin izlenmesi için kullanılır.” denilerek söz konusu hesabın stoklar için kullanılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Hal böyle iken, İşletmenin Basın İlan Kurumu ve Kamu İhale Kurumu için yapmış olduğu 2016 yılı avans ödemeleri ile Türkiye Atom Enerjisi Kurumuna yapılan kredi ödemeleri için 195- İş Avansları hesabı yerine 159- Verilen sipariş avansları hesabını kullandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı içerisinde 159 -Sipariş avansları kullanılmış ve geriye dönük düzenleme yapılamadığı için herhangi bir işlem yapılmamıştır. Ancak 2017 yılı açılışından itibaren ilgili işlemler için Yönetmeliğe uygun bir şekilde 195- İş avansları Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 8: Yıl Sonu Maaş Avansları için Personel Avansları Hesabı Yerine Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabının Kullanılması

Döner Sermaye İşletmesinin hesaplarının incelenmesinde bir yıl sonrası için ödenen 15 günlük maaş ödemesi için 196- Personel avansları hesabı yerine 180-- Gelecek aylara ait giderler hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180 Gelecek aylara ait giderler bölümü “*Hesabın niteliği*” başlıklı 147’ nci maddesinde;

“(1) Gelecek aylara ait giderler hesabı, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek dönemlere ait giderlerin, ilgili oldukları aya kadar geçici olarak izlenmesi için kullanılır.”

196 -Personel avansları hesabı “*Hesabın niteliği*” başlıklı 162’ nci maddesinde;

“(1) Personel avansları hesabı, personele maaş, ücret ve yolluk karşılığı verilen avansların izlenmesi için kullanılır.”

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre maaş avansları için personel avansları hesabının kullanılması gerektiği açıktır. Hal böyleyken, Hastaneye ait yıl sonu maaş avansları için 196 Personel avansları hesabı kullanılması gerekirken 180- Gelecek aylara ait giderler hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre yıl içerisinde yapılan Personel Maaşlarında 196- Personel Avansları Hesabı kullanılmaktadır. Ancak İlgili yönetmeliğinin 180 -Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı Madde 147-1 bendinde (Gelecek aylara ait giderler hesabı, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek dönemlere ait giderlerin, ilgili oldukları aya kadar geçici olarak izlenmesi için kullanılır.) denilmektedir. Buna göre Yönetmeliğin Madde 149-a-1 Bendinde (Gelecek aylara ait giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Gelecek aylarda ilgili gider ve maliyet hesaplarına borç kaydedilecek peşin ödenen giderler bu hesaba borç, yapılan ödemeler ilgili hesaba, vergi ve fon kesintileri 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.) denildiğinden 2016 yıl sonu Aralık ayı Maaşları yapılırken devir işlemleri yapıp bir sonraki yıl bütçesinden ödeneceğinden dolayı 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı kullanılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi gerçekleştirdiği işlemi savunuyor olsa da, söz konusu ödeme öncelikli olarak bir avans ödemesi olduğundan personel avansları hesabının kullanılması daha uygun olacaktır. Kaldı ki 1 aylık ödemenin 15 gününün 2016 yılı bütçesini, diğer 15 gününün ise 2017 yılı bütçesini ilgilendiriyor olması devlet bütçe ve muhasebesi mantığı açısından bir bütçe dışı avans olup, bunun da personel avansları hesabında izlenmesi daha uygun olacaktır.

BULGU 9: Doğal Gaz İçin Ödenen Depozito Bedelinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmemesi

Döner Sermaye İşletmesinin 2016 yılı içerisinde doğal gaz için ödemiş olduğu depozito bedelini Verilen depozito ve teminatlar hesabına kaydetmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 226- Verilen depozito ve teminatlar hesabı bölümü "*Hesabın niteliği*" başlıklı 178 inci maddesinde;

"(1) Verilen depozito ve teminatlar hesabı, işletmece üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere verilen bir yıldan uzun süreli depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu hesaba sadece nakit olarak verilen depozito ve teminatlar kaydedilir." Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre doğal gaz için nakit olarak ödenen bir yıldan uzun süreli depozitoların 226 -Verilen depozito ve teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken, Şahinbey Uygulama ve Araştırma Hastanesinin doğal gaz kullanımına ilişkin 74.816,74 TL tutarındaki ödemenin 2016 yılında 159- Verilen sipariş avansları hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle ödenen depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınmasına dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 10: Döner Sermaye İşletmesinin 600.01.08 Hesabı ile 800.03.01.08 Hesaplarında Kayıtlı İlaç ve Tıbbi Sarf Malzemesi Gelirlerinin Uyumsuz Olması

Döner Sermaye İşletmesinin mizanlarının incelenmesinde ilaç ve tıbbi sarf malzemesi gelirlerine ilişkin hesapların birbiriyle tutarlı olmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel muhasebe kavramları*” başlıklı 29’ uncu maddesinin g bendinde;

“*Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.*” Denilmektedir.

Hal böyleyken İşletmenin Kesin Mizanında yer alan 600.01.08 ilaç ve tıbbi sarf malzemesi gelirlerinin 182.800.053,70 TL olduğu, buna ilişkin 800.03.01.08 İlaç ve Tıbbi Sarf Malzemesi Gelirlerinin 138.555.027,10 TL olduğu, İşletmece kullanılan paket muhasebe kayıtlarında ise bu rakamın 93.092.568,85 TL olduğu ve bu rakamların birbirlerini destekler nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "600.01.08 Hesap Kodlu İlaç ve Sarf Malzeme gelirler kayıtları Hastanemiz fatura biriminden her ayın sonunda alınan Fatura İcmal Listesine göre tutulmaktadır. Hastane Fatura İcmal Listesi takip programında İlaç ve Sarf Malzeme gelirleri dışında Paket Kapsamında olan hastaların ve Hizmet Kapsamında olan hastaların gelirleri de bulunmaktadır. DMİS programında 600.01.08 Hesap Kodu detayında sadece İlaç ve Sarf Malzeme Gelirleri yer almaktadır. DMİS programında 600.01.08 hesap kodu detayına yeni kod ekleyemediğimiz için Fatura İcmal listesi gelirlerinin hepsi detayda ayrıntılar ve açıklamalar yazılarak İlaç ve Sarf Malzeme geliri koduna kaydedilmiştir. 2017 yılı açılışından itibaren kayıtlarımız düzeltilmiştir. Herhangi bir karışıklık olmaması için gerekli özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

BULGU 11: Mesleki Mali Sorumluluk Sigortası giderlerinin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmemesi

Gaziantep Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hesaplarının incelenmesinde

mesleki mali sorumluluk sigortasının ödenecek döner sermaye katkı payları hesabında izlendiği görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 770- Genel yönetim giderleri hesabı “*Hesabın niteliği*” başlıklı 517’ nci maddesinde;

“ (1) Genel yönetim giderleri hesabı, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

5947 sayılı Üniversite ve Sağlık Personelinin Tam Gün Çalışmasına ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 8’inci maddesi ile 1219 sayılı Tababet Ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'a eklenen Ek 12’nci maddeye göre;

“*Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Aynı düzenlemeye göre; bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.*”

(...)

Bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beş bin Türk Lirası idari para cezası verilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hekimlerin mesleki mali sorumluluk sigortası yaptırması bir zorunluluktur. Üniversitede görevli hekimlerin sigortanın tamamını ödedikten sonra İşletmeye başvurmakta olup, Yapılan ödemenin yarısı İşletmece ilgili hekime iade edilmektedir.

Hal böyleyken, iade işleminde doğrudan 770- Genel yönetim giderleri hesabı yerine 363.01.09 Döner Sermaye katkı payları hesabına kayıt işleminin yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Mali Sorumluluk Sigorta İadelerinde 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 363.01.09 Döner Sermaye Katkı Payları kayıt işlemi yapılmaktadır. 2016 yılı içerisinde 363.01.09 Katkı Payları Hesabının Karşılığında 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabında kullanılmaktadır.

2017 yılı içerisinde ise 770.03.05.04 Sigorta Giderleri Hesabı Karşılığında 363.09 Diğer Ödemeler Hesabı kullanılmaktadır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu kayıt işleminin yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da, kayıt işlemi 2016 yılı hesapları ve mali tabloları ile ilişkili olup, 2017 yılında gerçekleştirilen işlemin 2016 yılı mali tablolarını ilgilendirmediği açıktır.

BULGU 12: Ön Ödeme İşlemlerinde Kredi Tutarlarının Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ Ek-3’de Sayılmayan Kurumların Banka Hesabına Doğrudan Ödemenin Yapılması

Şahinbey Uygulama Eğitim ve Araştırma Hastanesi ön ödeme işlemlerinde kredi tutarlarının Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ Ek-3’de sayılmayan kurumların banka hesabına doğrudan ödemenin yapıldığı görülmüştür.

Ön ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Ön Ödeme Şekilleri ve Uygulaması” başlıklı 5 inci maddesinde;

“ (...)

Kredi, mutemetler adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabilir. Mutemetlerin imza örneği, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine gönderilir....”

“Açılan Kredilerin İlgililere Ödenmesi” başlıklı 8 inci maddesinde;

Nezdinde mutemet adına kredi açılan banka veya muhasebe birimi, mutemedin vereceği kredi ödeme talimatında gösterilen yere veya alacaklıya doğrudan ödeme yapar.

Mutemet tarafından, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben;

a) Kredi banka nezdinde açılmış ise hesap numarası, muhasebe birimi nezdinde açılmış ise muhasebe biriminin adı,

b) Ödemenin yapılacağı kişinin adı (tüzel kişilerde unvanı), vergi kimlik numarası ve varsa banka hesap numarası,

c) Ödenecek tutar,

d) Mutemedin adı, soyadı, unvanı, dairesi ve düzenlenme tarihi, bilgilerini içeren bir kredi ödeme talimatı düzenlenir ve imzalanarak hak sahibine verilir.

İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Bakanlıkça belirlenenlere yapılacak ön ödemelerde kredi tutarı, doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılabilir.”

denilmektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğin “ Kredi Şeklinde Yapılacak Ön

Ödemeler” başlıklı 5’ inci bölümünde;

“(1) *Harcama yetkilisi tarafından kredi şeklinde ön ödeme yapılması uygun görülen giderler ile avans sınırlarını aşan giderler için kredi açılabilir. Kredi mutemede nakden verilmez veya şahsi hesabına aktarılmaz.*

(2) *Harcama yetkilisi mutemedi, mal veya hizmetin alındığı kişi veya kuruluşa ödeme yapılması için, adına kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben Ek-2’deki kredi ödeme talimatını düzenler. Banka veya muhasebe birimince, kredi ödeme talimatında belirtilen tutar şartlar oluştuğunda alacaklının kendisine veya yetkili temsilcisine ödenir ya da varsa banka hesabına aktarılır.*

(3) *İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Ek-3’deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemelerde ise kredi tutarı doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacaktır.”*

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre kredi açılmak suretiyle doğrudan hesabına yatırılacak kurumların Ek-3 listesinde belirlenmiştir.

Hal böyleyken Türkiye Atom Enerjisi Kurumu (TAEK) bu listede yer almamasına rağmen kredi tutarının doğrudan TAEK’in hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Ön ödeme işlemlerinin yönetmelik ve tebliği hükümleri çerçevesinde yürütülmesi için gerekli hassasiyet gösterilecektir. “ denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir

BULGU 13: 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabının kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesinin hesaplarının incelenmesinde Alınan sipariş avansları hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 340- Alınan Sipariş Avansları Hesabın Niteliği başlıklı 276’ ncı maddesinde;

“ (1) *Alınan sipariş avansları hesabı, işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği tutarların izlenmesi için kullanılır.”* Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre İşletmenin peşin tahsil ettiği hizmet alımları için söz konusu hesabı kullanması gerekmektedir. Hal böyleyken İşletme Hastanede yatışı yapılan hastalar için belli bir tutarı peşin olarak tahsil etmekte ve ilgili kişinin gün sayısına göre ücret

iadesi veya ek ücret alımını gerçekleştirmekte olup, bunlara ilişkin muhasebe kaydının ise 340 Alınan sipariş avansları hesabına yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılı içerisinde gerekli düzenlemelerin yapılarak peşin ödemeli durumlarda 340- Alınan Sipariş Avansları Hesabının kullanılması için gerekli özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuza ilişkin herhangi bir düzeltici işlem gerçekleştirilmemiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| İşletme:(Tüm Sütun Değerleri) Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2016,31/12/2016 Bilançosu | | | |
|--|---------------|--|----------------|
| Aktif | | Pasif | |
| Hesaplar | Tutar | Hesaplar | Tutar |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 62.055.525,54 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 102.111.827,20 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 710.941,89 | 30 MALİ BORÇLAR | 2.494.857,61 |
| 100 KASA HESABI | 0,00 | 303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 2.494.857,61 |
| 102 BANKALAR HESABI | 738.074,20 | 32 TİCARİ BORÇLAR | 90.317.581,70 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -27.132,31 | 320 SATICILAR HESABI | 89.922.159,58 |
| 105 DÖVİZ HESABI | 0,00 | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 395.422,12 |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | 0,00 | 33 DİĞER BORÇLAR | 2.566.235,14 |
| 12 TİCARİ ALACAKLAR | 40.199.185,62 | 335 PERSONELE BORÇLAR HESABI | 616.378,09 |
| 120 ALICILAR HESABI | 39.737.594,12 | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 1.949.857,05 |
| 123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 445.906,16 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 6.733.152,75 |
| 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI | 15.685,34 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 3.789.389,42 |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | 2.531.331,14 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 1.344,91 |
| 134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI | 2.500.882,73 | 362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 682.072,72 |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 30.448,41 | 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 2.257.980,19 |
| 15 STOKLAR | 18.449.166,13 | 369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 2.365,51 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 18.449.166,13 | 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | 0,00 |
| 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI | 0,00 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 191.488,70 |
| 18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 164.900,76 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 191.488,70 |
| 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 164.900,76 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 191.488,70 |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 0,00 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | -40.189.362,14 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 58.428,22 | 50 ÖDENMİŞ SERMAYE | 25.006,00 |
| 22 TİCARİ ALACAKLAR | 45.252,22 | 500 SERMAYE HESABI | 25.006,00 |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 45.252,22 | 57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 4.946.476,21 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 13.176,00 | 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI | 4.946.476,21 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 0,00 | 58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | -29.616.958,70 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 13.176,00 | 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | -29.616.958,70 |
| Toplam | 62.113.953,76 | 59 DÖNEM NET KARIZARARI | -15.543.885,65 |
| | | 590 DÖNEM NET KARI HESABI | 713.520,39 |
| | | 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) | -16.257.406,04 |
| | | Toplam | 62.113.953,76 |

**GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI 2016 YILI
KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

| | |
|---|----------------|
| 60 BRÜT SATIŞLAR | 253.414.338,89 |
| 600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI | 246.309.389,69 |
| 602 DİĞER GELİRLER | 7.104.949,20 |
| 61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 3.343.397,40 |
| 610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-) | 3.343.397,40 |
| NET SATIŞLAR | 250.070.941,49 |
| 62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-) | 172.841.289,10 |
| 622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-) | 172.841.289,10 |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 77.229.652,39 |
| 63 FAALİYET GİDERLERİ(-) | 93.270.112,37 |
| 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI | 93.270.112,37 |
| FAALİYET KARI ZARARI | -16.040.459,98 |
| 64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 667.127,79 |
| 646 KAMBIYO KARLARI HESABI | 12.399,24 |
| 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI | 654.728,55 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | -15.373.332,19 |
| 67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 1.930,99 |
| 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI | 1.930,99 |
| 68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | 172.484,45 |
| 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-) | 172.484,02 |
| 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-) | 0,43 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -15.543.885,65 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -15.543.885,65 |

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>