



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

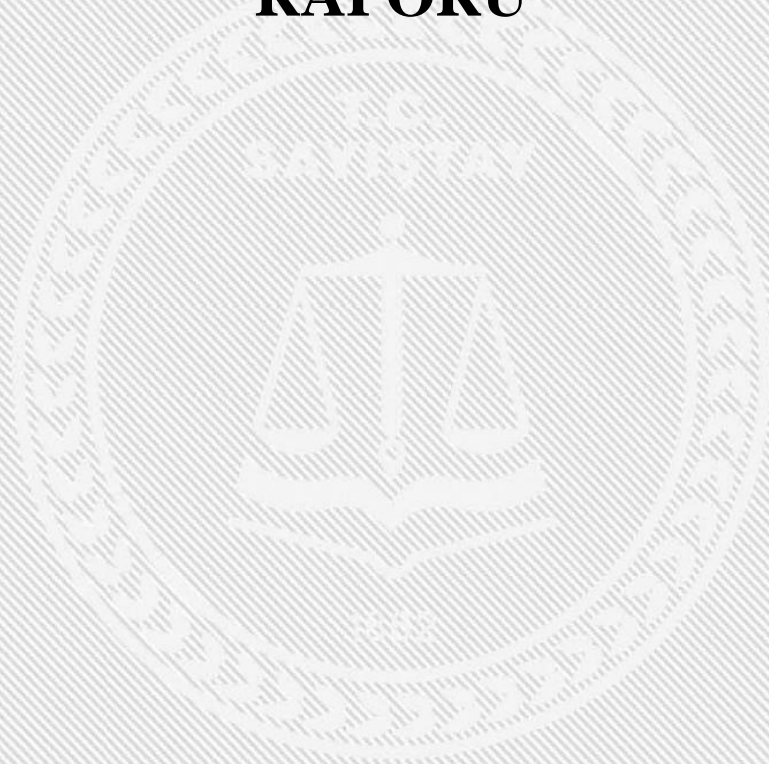
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Trakya Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır.

Trakya Üniversitesinin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 289.411.000 TL'dir. Yıl içerisinde 56.231.917 TL aktarma/ekleme yapılmış kullanılabilir bütçe ödeneği 345.642.917 TL olmuştur. Bu tutarın 293.141.779 TL' si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 84'dür. ;

Bütçede 289.411.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 292.077.052 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 100,9 olarak gerçekleşmiştir.

Trakya Üniversitesi'nin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	289.411.000	345.642.917	293.141.779	84

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	289.411.000	292.077.052	100,9

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Yoluyla Alınan Varlıklar için 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Kullanılması

Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) yoluyla alınan ilk madde ve malzemeler, tesis makine ve cihazlar ile demirbaşların alındığında 630 hesabı kullanılarak giderleştirildiği daha sonra ise hibe biçiminde 600 hesap kullanılarak varlık hesaplarına alındığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri başlıklı 15'inci maddesinin 2/b bendinde "Özel hesaptan yapılan harcamalar 630-Giderler Hesabına ya da varlık alımlarına ilişkin olanlar ilgili varlık hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir. Özel hesaptan yapılan harcamalar bütçe giderleri hesabıyla ilişkilendirilmez " denilmek suretiyle alınan varlıkların ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Varlıklara ilişkin ilkeleri düzenleyen 9'uncu maddesinde ise bir yıl veya faaliyet dönemi içinde paraya dönüştürülebilecek ya da kullanılarak tüketilecek varlık ve alacakların bilançoda dönen varlıklar ana hesap grubu içinde, bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi düşünülmeyen ve faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılması düşünülen varlıkların duran varlıklar ana hesap grubu içinde izleneceği ifade edilmiştir.

Trakya Üniversitesi tarafından 2017 yılı içinde BAP kaynakları ile alınan toplam 2.178.221,79 TL tutarında ilk madde ve malzeme, 1.051.609,54 TL tutarında tesis, makine ve cihaz ile 381.078,81 TL tutarında demirbaş başta 630 hesap kullanılarak giderleştirilmiş ve daha sonra hibe gibi kabul edilmek suretiyle varlık hesaplarına alınmış ve gelir kaydı yapılmıştır. Bu nedenle 2017 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 630 giderler ve 600 Gelirler hesabı toplam 3.610.910,14 TL fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) yoluyla alınan ilk madde ve malzemeler, tesis makine ve cihazlar ile demirbaşların alındığında 630 hesabı kullanılarak giderleştirildiği daha sonra ise hibe biçiminde 600 hesap kullanılarak varlık hesaplarına alındığı belirtilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğin Muhasebeleştirme İşlemleri ve Belgeleri başlıklı 15'inci maddesinin 2/b bendinde "Özel hesaptan yapılan harcamalar 630- Giderler Hesabına ya da varlık alımlarına ilişkin olanlar ilgili varlık hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir. Özel hesaptan yapılan harcamalar bütçe giderleri hesabıyla ilişkilendirilmez" denilmek suretiyle alınan varlıkların ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

2018 yılından itibaren Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kaynakları ile alınan ilk madde ve malzemeler, tesis makine ve cihazlar ile demirbaşlar alındığında ilgili taşınır hesaplarına (150,253,255) borç, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilerek yapılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2018 yılından itibaren Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kaynakları ile alınan ilk madde ve malzemeler, tesis makine ve cihazlar ile demirbaşların kayıtlarının alındığında ilgili taşınır hesaplarına (150,253,255) borç, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilerek yapılmaya başlandığını belirtmekle birlikte denetim görüşü verilen 2017 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 630 giderler ve 600 Gelirler hesabı ayrı ayrı toplam 3.610.910,14 TL fazla gözükmekte ve doğruyu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Gelirlerden Alacaklar ve Gelirler Hesabının Doğruyu Yansıtmaması

Trakya Üniversitesi tarafından taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan kayıtlarda henüz tahakkuk etmemiş taşınmaz kiralalarının tahakkuk etmiş gibi ve gerçekleşmemiş gelirlerin ise gerçekleşmiş gibi kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğininin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabını düzenleyen 51'inci maddesinde Gelirlerden alacaklar hesabının mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 600 Gelirler hesabını açıklayan 393'üncü maddesinde Gelirler hesabının bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri" başlıklı 6'ncı maddesinin b bendinde Gerçekleşmemiş gelir veya giderler gerçekleşmiş gibi ya da gerçekleşenler gerçek tutarından farklı gösterilemez denilmek suretiyle bir gelirin tahakkuk etmeden faaliyet sonuçları tablosunda gösterilemeyeceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede Trakya Üniversitesinde taşınmaz kiralama sözleşme bedelinin tamamının kira sözleşmesi imzalandığında 120 220 Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 600 Gelirler hesabına kaydedildiği, ödeme yapıldıkça da 120 Gelirlerden Alacaklar hesabından düşüldüğü görülmüştür. Ancak kira sözleşmesinin imzalanması taşınmazı kiralayan müstecirin sözleşme dönemine ait tüm bedeli ödemek zorunda olduğu başka bir deyişle bu gelirin tahakkuk ettiği anlamına gelmemektedir. Kiracı eğer sözleşmede aksine bir hüküm yoksa taşınmazı kullandıkça bedel tahakkuk edecek eğer sözleşmede peşin olarak tahsilat söz konusu edilmiş ise alacağın doğduğu vadede alacak tahakkuk etmiş ve dönem geliri haline gelmiş olacaktır.

Tahakkuk etmemiş kira alacaklarının tahakkuk etmiş gibi gösterilmesi nedeniyle mali tablolarda hem 120-220 Gelirlerden Alacaklar hesapları hem de 600 Gelirler hesabı olması gerekende fazla gözükmektedir.

2017 yılı mali tablolarında bu şekilde 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına 2.590.292,15 TL, 600 Gelirler hesabına 1.967.655,67 TL fazla kayıt yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle 2012 yılına ilişkin hesap ve kayıtların Sayıştay Başkanlığınca incelenmesi sonucunda düzenlenen 3 Nolu Bulguda kira gelirlerinin tahsil edildiğinde değil de tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, anapara ve gecikme faizi alacaklarının buna göre takibi önerilir denilmiş, bu öneri doğrultusunda; kiraya verilen taşınmazlara ait sözleşmeler imzalandığı takdirde yılı içerisinde tahsil edilmesi gereken kira gelirleri 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na borç, sonraki yıllarda tahsil edilmesi gereken kira gelirleri ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına karşılığında ise 600 Gelirler hesabına alacak kaydı yapılmak sureti ile tahakkuk kayıtları yapılmıştır.

Tahsil edildikçe de 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 800 Bütçe Gelirleri hesabına borç kaydı sureti ile de tahsilat kayıtları oluşturulmaktadır.

Bir yılın altına inen kira alacakları ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na borç kaydı yapılmaktadır.

Takibe alınması gereken alacaklar ise 121 Takipli Alacaklar hesabı borç, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na alacak kaydı sureti ile takip edilmektedir.

120 ve 220 hesaplardan herhangi bir nedenle terkin edilmesi gereken bir tahakkuk olması halinde ise 120 ve 220 hesaplara alacak, 630 hesaba borç kaydı yapılmak sureti ile terkin kayıtları yapılmaktadır.

Başkanlığınızca konunun yeniden değerlendirilmesinden sonra verilecek karara göre hareket edilecektir.

Sonuç olarak kira alacağının tahakkuk edebilmesi ancak alacağın talep edilebilir konumda bulunması ile mümkündür. Bu nedenle bir kamu taşınmazının kiraya verilmesi sonucunda kira sözleşmesinin imzalanması kira alacağının tahakkuk ettiği anlamına gelmemektedir. Kiracı taşınmazı kullandıkça alacak tahakkuk edecek ve bu durumda ancak tahakkuk eden tutarın 120-220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedilmesi gerekecektir. Aynı durum 600 Gelirler Hesabı içinde söz konusudur. İlgili yıl Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda bir gelirin yer alması için ancak o yılı ilgilendiren bir tahakkuk işleminin gerçekleşmesi ve gelirin o yıl içinde doğmuş olması gerekir. Kira sözleşmesinde yer alan toplam sözleşme bedelinin tamamının sözleşmenin imzalanmasının akabinde gelir olarak kaydedilmesi, henüz doğmamış bir gelirin Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda görünmesine neden olmakta ayrıca bir kaç yılı kapsayan kiralamalarda gelecek yıllar elde edilecek kira gelirlerinin sanki bu yılın geliriymiş gibi işlem görmesine sebep olmaktadır.

Bu nedenle 2017 yılı bilançosunda 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 2.590.292,15 TL, Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda ise 600 Gelirler Hesabı 1.967.655,67 TL fazla gözükmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesinin 2017 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 içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İcra Takipli Alacaklarda Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması

İcra takibi başlatılan alacak dosyaları için borçlular tarafından yapılan ödemelerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesabına yapıldığından ve bu tahsilatlara ilişkin Hukuk Müşavirliğine bilgi verilmediğinden dolayı icra dosyasına bu bildirim işlenmediği görülmüştür.

İcra İflas Kanunu'nun "Harçlar" başlıklı 15'inci maddesinde; "İcra ve iflas harçlarını kanun tayin eder. Kanunda hilafı yazılı değilse, bütün harç ve masraflar borçluya ait olup neticede ayrıca hüküm ve takibe hacet kalmaksızın tahsil olunur." denilmektedir.

Harçlar Kanunu'nun "Nispi Harçlarda Ödeme Zamanı" başlıklı 28'inci maddesinin birinci fıkrasının b bendinde; İcra takiplerinde Tahsil Harcı alacağın ödenmesi sırasında, ödeme yapılmayan hallerde harç alacağının doğması tarihinden itibaren 15 gün içinde ödenir. Harç alacağı icranın yerine getirilmesiyle doğar" düzenlemesini içermektedir.

Yukarıdaki düzenlemeler ışığında harç ve giderlerin haksız/borçlu tarafa yükletileceği açıktır. Ancak Hukuk Müşavirliğine bildirilmeyen kısmen ve haricen yapılan tahsilatlar nedeniyle borçlular tahsil harcı ödememektedirler.

Kaldı ki icra dosyasında borçlunun mal varlıklarına haciz konulduğu takdirde bu hacizlerin kaldırılması için de dosyanın tüm ferileriyle birlikte ödenmesi ve kapatılması gerekmektedir. Yapılacak kısmen tahsilatlarda anaparanın veya anaparayla birlikte işlemiş faizin tahsil edilmesi icra dosyasının kapatılacağı anlamına gelmemektedir. Ayrıca yapılan bu kısmen ödemelerin ilk önce masraflar ve avukatlık ücretine mahsup edilmesi gerektiği de kanuni bir gerekliliktir. Bu husus Yargıtay 8. Hukuk Dairesi'nin 2016/587 E. 2016/3553 K. sayılı ilamında da belirtilmiştir.

Ayrıca yapılan bu kısmen tahsilatın icra dosyasına bildirilmemesinin zarara uğrayan borçlunun hukuki açıdan dava açmasına sebebiyet verebileceği de bir gerçektir.

Borçlu tarafından yapılacak ödemenin öncelikle dosyadaki faiz ve masraflara (avukatlık ücreti de dâhil) mahsup edilmesi gerekmektedir. Yapılan bu tahsilatın doğrudan anaparadan düşülmesi doğru değildir. Gerçekleştirilecek kısmen tahsilatların borçlunun icra dairesine yönlendirilmesi sağlanarak yapılması daha uygun olacaktır. Bu sayede borçlu

üzerinde kalan tahsil harcı ücretinin de yapılacak tahsilattan düşülmesi sağlanarak, borçlunun kalan bakiye borcunu tam olarak görmesi sağlanabilecektir.

Öte yandan icra dosyasındaki alacak tutarı o güne kadar işlemiş anapara ve faiz tutarlarının toplamı olacağı ve bu tutara icra faizi işletileceği için borçludan talep edilecek tutar tahsil edilen tutar ile farklılaşabilecektir.

Eğer borçlu tarafından Kurum hesabına doğrudan bir ödeme var ise bu durumda idarenin gerekli bildirim yapılmasını sağlaması için tahsilatın gerçekleştiği anda Hukuk Müşavirliğine bildirimde bulunması, bu bildirim aynı zamanda icra dosyasına gönderilmesi gerekmektedir. Tahsil harcı borçlunun sorumluluğunda olduğundan dolayı borçlu bu harcı ödediği takdirde dosya ortadan kalkacaktır. Aksi takdirde tahsil harcı tutarında takip açık kalacağından dolayı ilgili takip devam edecektir.

Kamu idaresi cevabında; “2017 Yılı hesap ve kayıtların incelenmesi neticesinde icra takibi başlatılan alacak dosyaları için borçlular tarafından yapılan ödemelerin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesabına yapıldığı, bu tahsilatlara ilişkin Hukuk Müşavirliğine bilgi verilmediğinden icra dosyasına bu bildirim işlenmediği ve yapılan bu kısmen ödemelerin ilk önce dosyadaki faiz, tahsil harcı, masraflar ve avukatlık vekalet ücretine mahsup edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

İcra takibi başlatılan alacak dosyaları için borçlular tarafından Başkanlığımız banka hesabına yatırılan borçlar Hukuk Müşavirliğine bildirilecek ve Hukuk Müşavirliği ilgili icra müdürlüğündeki dosyasına şamil olmak üzere yapacağı hesaplama (anapara, faiz, tahsil harcı, avukatlık vekalet ücreti vs) varılacak mutabakat üzerine muhasebe kayıtlarına alınacaktır. Başkanlığımız veznesine yatırılmak istenen alacaklara ilişkin ise ilgili icra müdürlüğüne yönlendirme yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulguda yer verilen tüm tespitlere katılmakta ve gerekli düzeltme işlemlerine binaen banka hesabına yatırılan borçların Hukuk Müşavirliğine bildirileceğini, Hukuk Müşavirliği tarafından yapılacak hesaplama göre icra dosyasındaki tutarlara uygun olacak şekilde kayıtların yapılacağını ve Strateji Dairesi Başkanlığı veznesine yatırılmak istenen tutarlara ilişkin olarak icra müdürlüklerine yönlendirme yapılacağını belirtmekle birlikte konunun önemine istinaden ve iç kontrol sisteminin önemli riskler barındırdığı görüldüğünden konu denetim raporuna alınmıştır.

BULGU 2: Sözleşme Hükümlerine Uygun Hareket Etmeyen Kiracıların Teminatlarının Gelir Kaydedilmemesi

Trakya Üniversitesi tarafından kiraya verilen taşınmazlardan tahsil edilmesi gereken kira bedellerinin zamanında ödenmemesi dolayısıyla takibe alınanlara ilişkin kesin teminat ve depozitoların gelir olarak kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar" başlıklı 54'üncü maddesinde mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. İdare tarafından bu hükme istinaden 1.143.393,04 TL kira alacağı 121 nolu hesaba alınarak takibe başlanılmış ve Hukuk birimi tarafından adli süreç başlatılmıştır.

Ancak bu kiralamalara ilişkin nakit veya teminat mektubu şeklinde alınan kesin teminatlar gelir olarak kaydedilmemiştir.

Halbuki 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatın gelir kaydedileceği belirtilmiş aynı maddenin devamında gelir kaydedilen kesin teminatın, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemeyeceği ifade edilmiştir.

Bu hükme istinaden takibe alınan ve hukuki süreç başlatılan kiralamalara ilişkin nakit veya teminat mektubu olarak alınan kesin teminatların gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan takipli kira alacaklarından bir kısmına ilişkin kesin teminatın gelir olarak kaydedilmek yerine ödenmeyen kira borçlarından mahsup edildiği görülmüştür.

Ancak ilgili Kanun maddesinde gelir olarak kaydedilen kesin teminatın müşterinin borcuna mahsup edilemeyeceği açık olarak ifade edilmiştir. Bu nedenle kesin teminatların gelir kaydedilirken borçlardan mahsup edilmemesi gerekmektedir.

Aynı zamanda kesin teminata ek olarak demirbaşlar ve ödenmeyen kira, elektrik ve su

borçlarına karşılık alınan depozitoların da gelir olarak kaydedilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Şartname ve sözleşme hükümlerini yerine getirmeyen kiracılara 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62. Maddesi uyarınca en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtar yazısı gönderilecek aynı durumun devam etmesi halinde sözleşmesi fesih edilerek kesin teminatı gelir kaydedilecektir.

Aynı zamanda kesin teminata ek olarak demirbaş ve ödenmeyen kira elektrik ve su borçlarına karşılık alınan depozitolar kira borçlarından mahsup edilecektir.

Sonuç olarak takibe alınan ve hukuki süreç başlatılan kira alacaklarına ilişkin olarak nakit veya teminat mektubu şeklinde alınan kesin teminatların kira alacaklarından mahsup edilmek yerine gelir olarak kaydedilmesinin sağlanması için kira alacaklarının takip edildiği İdari Mali İşler Daire Başkanlığı ile teminat mektuplarının muhafaza edildiği ve tahsilatların yapıldığı Strateji Daire Başkanlığı arasında sağlıklı bir iletişimin sağlanması ve iyi bir iç kontrol sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2017 YILI BİLANÇOSU

Kurum Kodu : 38.14

Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

Yıl : 2017

AKTİF HESAPLAR N Yılı 2017

PASİF HESAPLAR N Yılı 2017

1 DÖNEN VARLIKLAR	105.640.865,27	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.930.252,98
10 HAZIR DEĞERLER	25.821.342,60	32 FAALİYET BORÇLARI	2.029.568,22
100 KASA HESABI	1.837,14	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.029.568,22
102 BANKA HESABI	23.255.529,19	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.251.065,16
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-58.269,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	65.609,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	832.748,53	333 EMANETLER HESABI	5.185.456,16
105 DÖVİZ HESABI	1.789.496,74	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.649.619,60
12 FAALİYET ALACAKLARI	67.952.141,04	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.381.810,16
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	66.808.748,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLE	267.253,40
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.143.393,04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ A	556,04
14 DİĞER ALACAKLAR	989.273,86	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.265.440,84
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	989.273,86	43 DİĞER BORÇLAR	590.646,76
15 STOKLAR	2.755.574,47	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	590.646,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.755.574,47	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.576.333,27
16 ÖN ÖDEMELER	8.122.533,30	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.576.333,27
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.122.533,30	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA	98.460,81
2 DURAN VARLIKLAR	1.072.752.382,03	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	98.460,81
22 FAALİYET ALACAKLARI	3.065.464,04	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.165.197.553,48
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.580.292,15	50 NET DEĞER	1.045.623.291,90
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	475.171,88	500 NET DEĞER HESABI	1.045.623.291,90
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	432.518,38	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇL	70.757.799,30
241 MAL VE HİZMETORETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SER	432.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONU	70.757.799,30
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAY	518,38	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇ	-257.721.862,89
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.069.222.003,83	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SON	-257.721.862,89
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	574.413.687,31	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	306.538.325,17
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.693.046,58	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HES	306.538.325,17
252 BİNALAR HESABI	457.731.298,03		
253 TESİS. MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	77.281.744,66		
254 TAŞITLAR HESABI	2.841.844,18		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	57.748.993,71		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-147.721.993,74		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	37.233.383,10		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	3.552.256,24		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-3.552.256,24		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	32.395,78		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	32.395,78		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARI	3.267.658,42		
298 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-3.267.658,42		
AKTİF TOPLAMI	1.178.393.247,30	PASİF TOPLAMI	1.178.393.247,30

Bilanço Dipnotları:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.582.109,03
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.582.109,03
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.989.566,20
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.989.566,20
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.300.093,76
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	10.300.093,76
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.876.435,64
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLER	2.876.435,64
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.102.425,56
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.102.425,56

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.14

Adı: Trakya Üniversitesi

Yılı:2017

Ekonomik K	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik K	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	354.542.499,39	600	GELİRLER HESABI	661.080.824,56
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	174.390.764,42	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.197.716,39
630 01 01	MEMURLAR	167.677.525,82	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.885.824,34
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.188.506,32	600 03 06	Kira Gelirleri	3.311.892,05
630 01 03	İŞÇİLER	160.290,76	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	296.299.916,29
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	1.285.613,96	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	723.184,44
630 01 05	Diğer Personel	1.078.827,56	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	284.439.984,00
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.101.964,95	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	101.074,80
630 02 01	Memurlar	26.996.005,25	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.962.535,90
630 02 02	Sözleşmeli Personel	833.386,18	600 04 04	Proje Yardımları	6.073.137,15
630 02 03	İşçiler	34.058,24	600 05	Diğer Gelirler	16.012.961,48
630 02 04	Geçici Personel	201.143,19	600 05 01	Faiz Gelirleri	1.207.754,57
630 02 05	Diğer Personel	37.372,09	600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.867.139,61
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.674.260,81	600 05 03	Para Cezaları	94.919,45
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	16.262.053,79	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.843.147,85
630 03 03	Yolluklar	2.079.405,82	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	330.563.569,09
630 03 04	Görev Giderleri	512.518,90	600 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden	622.027,12
630 03 05	Hizmet Alımları	12.037.452,56	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	329.941.541,97
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	53.656,32	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol	6.661,31
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.377.286,61	600 25 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan Var El Ed Gel	6.661,31
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	348.327,17	NET GELİR TOPLAMI : 661.080.824,56		
630 05	Cari Transferler	8.375.451,02			
630 05 01	Görev Zararları	4.136.905,15			
630 05 02	Hazine Yardımları	2.714.000,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.199.814,36			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	313.895,20			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	10.836,31			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	861.156,59			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	861.156,59			
630 13	Amortisman Giderleri	72.470.153,01			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.097.740,24			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.236.471,59			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	998.643,80			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	41.898,18			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.618.502,19			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	82.147,33			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	326.580,60			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	364.006,00			
630 14 07	Yiyecek	4.079,33			
630 14 08	İçecek	2.475,22			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	424,8			
630 14 10	Zirai Maddeler	1.151,04			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	147.131,17			
630 14 13	Yedek Parçalar	144.293,79			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	25.940,03			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	6.361,34			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	77.770,68			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	10.974,00			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	384.092,09			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.14

Adı: Trakya Üniversitesi

Yılı:2017

Ekonomik K	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik K	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		1.810,26
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler		1.810,26
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid		20.154,00
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var		20.154,00
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		2.326.932,44
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		2.326.932,44
630	99				Diğer Giderler		29.083.380,30
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler		29.083.380,30

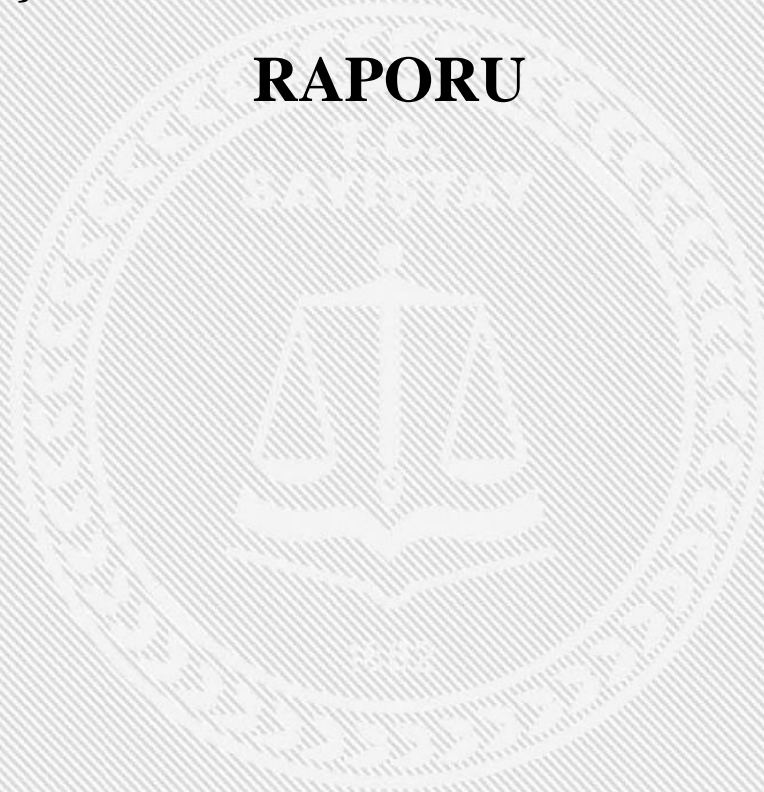
GİDERLER TOPLAMI : 354.542.499,39

GİDERLER TOPLAMI (A)	354.542.499,39
GELİRLER TOPLAMI (B)	661.080.824,56
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
NET GELİR (D= B- C)	661.080.824,56
FAALİYET SONUCU D - A	306.538.325,17

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	20
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
8.	EKLER.....	33

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Trakya 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.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 518,38 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 52.006.442,66 TL' dir. Döner sermaye gelir toplamı 180.285.140,95 TL, gider toplamı 196.622.517,54 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 16.337.376,59 TL' dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında Kayıtlı İlaç ve Tıbbi Malzeme Tutarlarının Gerçeği Yansıtması

Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinin taşınır kayıtlarında, henüz tüketilmediği halde tüketim nedeniyle kayıtlardan çıkarılan ilaç ve medikal malzemelerin bulunduğu tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliğinde; ambarın, kamu idarelerine ait taşınırların kullanıma verilinceye kadar veya kullanımdan iade edildiğinde muhafaza edildiği yeri ifade edeceği belirtilmiştir. Tüketim malzemeleri ise belirli bir hizmetin üretilmesinde kullanılan, kullanımı sonucunda tükenen veya bir süre kullanıldıktan sonra ilk özelliklerini kısmen veya tamamen kaybederek bir daha kullanılamayacak duruma gelen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (A) bölümü 150 hesap detayında yer alan malzemeler şeklinde tanımlanmıştır.

İlaçlar taşınır kod listesinin A bölümünde bulunmaktadır. Bu nedenle de 150 hesap kodunda izlenmektedir.

Adı geçen Yönetmelik’in “Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13’üncü maddesinin ilk fıkrasında Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında,

başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde "Taşınır işlemleri yoğun olan harcama birimlerinde birden fazla taşınır kayıt yetkilisi görevlendirilebilir." Denilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in Sorumluluk başlıklı 5'inci maddesinde Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Tüm bu mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde ilaçların ve medikal malzemelerin satın alındığında taşınır işlem fişi kesilerek ambara girişinin yapılması ve muhasebe hesaplarına kaydedilmesi, tüketime verildiğinde ise taşınır işlem fişi ile ambardan çıkışının yapılması gerekmektedir.

Uygulamada Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde herhangi bir şekilde alınan tüm ilaçların Eczane Ambarına, tıbbi malzemelerin ise Hastane Ambarına taşınır işlem fişi ile girişi yapılmakta dolayısıyla 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmekte daha sonra ise belli dönemler itibariyle ilaçlar, Eczane, Onkoloji, Ameliyathane, Koroner Yoğun Bakım gibi yaklaşık 67 alt depoya taşınır işlem fişinde tüketim gösterilmek suretiyle çıkış yapılmaktadır. Aynı durum medikal malzemeler için de geçerlidir. Toplam 85 adet alt depoya medikal malzeme ambarı olan Hastane Merkez Deposundan tüketim gösterilmek suretiyle çıkış yapılmaktadır. Bu depolar içinde Ameliyat Eczanesi, Anjiyo Depo, Kalp Damar Yoğun Bakım gibi yerler bulunmaktadır. Ancak ilacın veya medikal malzemenin cep depolara verilmesi henüz tüketildiği anlamına gelmemektedir. Asıl tüketim bu depolardan hastalara çıkış yapıldığında gerçekleşmektedir. Bu aşamadan sonra ilaç takibi ve stok kontrolü Hastane otomasyon sistemi aracılığıyla yapılmakta ancak resmi belgelerde ve muhasebe sisteminde bu kontrolün ve takibin imkânı kalmamaktadır.

Bu nedenle aslında henüz tüketilmemiş ilaçlar ve medikal malzemeler tüketilmiş gibi gösterilerek kayıtlardan çıkarılmaktadır. 2017 yılı sonu itibariyle tüketilmiş gibi gösterilen ancak henüz tüketilmeyen ilaç tutarı 1.641.534,47 TL, medikal malzeme tutarı ise 4.969.728,25 TL'dir.

Bu durum henüz tüketilmediği halde tüketilmiş gibi görünen ilaç ve medikal malzemelerden dolayı 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında 6.611.262,72 TL'lik eksiklik bulunduğunu, hesabın gerçeği yansıtmadığını ve harcama yetkilisinin kayıtların saydam ve erişilebilir şekilde tutulması sorumluluğunu tam olarak yerine getirmediğini göstermektedir.

Mevzuat açısından İlaç ve medikal malzeme cep depolarının ambar olarak tanımlanması ve taşınır kayıt yetkilisi atanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hastanemiz bu konu ile ilgili bir uzun vadeli planlamada; 2018 yılı sonuna kadar muhasebe kayıtlarıyla fiili kayıtların birebir uyuşması için tüm cep depoların uygunluk durumlarına bakılarak kapatılması planlanmıştır. Ek olarak tüm tüketim çıkışlarının tek bir medikal ambar veya market depo üzerinden doğrudan hasta üzerine düşülmesi için çalışmalar başlatılmıştır.

Kısa vadeli çözüm planlamasında ise; ilk uygulama olarak, 2017 tüketim kayıtlarına göre medikal malzemelerin en çok kullanıldığı 3 cep depo olan Anjiyo, Ameliyathane Eczanesi ve Kalp Damar Yoğun Bakım depoları tek çatı altında toplanarak medikal ambar oluşturulması ve ilgili depolara hasta bazlı ve haftalık çıkış yapılması çalışması başlatılmıştır. Bu uygulama Haziran ayı içerisinde uygulamaya geçecektir. Toplam maddi tutar açısından bakıldığında bu üç cep deponun 2018 medikal devri 4.079.525,01 TL, kalan 82 cep depoda ise 890.203,24 TL olduğu tespit edildiği için bu değişiklikle sorun büyük oranda çözülmüş olacaktır.

Onkoloji eczanesinin mevcut konumu ve hizmet yönetimi nedeniyle birikmiş stoklarının kontrollü bir şekilde eritilmesi için çalışma başlatılmıştır. Ayrıca hastanedeki çalışma ve bina şartlarına uygun şekilde Eczane ambarı; Eczane Depo (Onkoloji Deposu dahil) tek merkezde olacak şekilde planlama yapılmış, eleman iyileştirmesi yapılarak günlük, hasta bazlı ilaç çıkışı sağlanacaktır. Bu şekilde Eczane Deposu ile ilgili sorun ortadan kaldırılmış olacaktır.

Hastane ambarı içinde fiili ve sistemsel olarak bulunan Laboratuvar ambarı, Teknik işletmeler ve Biyomedikal ambarının fiziki olarak ayrılması ve Temizlik ambarının oluşturulup gerekli personelin temini ile işleyişin düzene girmesi mümkündür. Bu konu ile ilgili ön çalışmada başlatılmıştır.

Bu bulguda yer alan sorunların çözülmesi ile ilgili çalışmalar tam olarak hastanemizde devam etmekte olan yenileme/inşaat çalışmalarının sonlanması ile (Eylül 2018) tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kurum tarafından verilen cevapta; bulgumuza konu hususa ilişkin olarak 2018 yılı sonuna kadar muhasebe kayıtlarıyla fiili kayıtların birebir uyuşması için tüm cep depoların uygunluk durumlarına bakılarak kapatılmasının planlandığı ayrıca tüm tüketim çıkışlarının tek bir medikal ambar veya market depo üzerinden doğrudan hasta üzerine düşülmesi için çalışmaların başlatılmış olduğu belirtilmiş olmakla birlikte denetim görüşüne esas 2017 Yılı Bilançosunda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında Kayıtlı İlaç ve Tıbbi Malzeme Tutarı 6.611.262,72 TL eksik gözükmektedir. .

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye Ek Ödemesi Alan Personele Her Ay Aylıkları ile Birlikte 375 sayılı KHK Ek 9'uncu maddesine Göre Ek Ödeme Yapılamayacağı

375 sayılı KHK'nın; 666 sayılı KHK'nın 1'inci maddesiyle değişik Ek 9'uncu maddesinde aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa göre almakta olan personele mali haklar kapsamında yapılan her türlü ödemeler dahil almakta oldukları toplam ödeme tutarı dikkate alınmak suretiyle aynı veya benzer kadro ve görevlerde bulunan personel arasındaki ücret dengesini sağlamak amacıyla, en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dahil), ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kadro ve görev unvanlarına karşılık gelen oranların uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda ek ödeme yapılacağı hüküm altına alınmış, ek ödemeye hak kazanılmasında ve bu ödemenin yapılmasında aylıklara ilişkin hükümlerin uygulanacağı, bu maddeye göre yapılacak ek ödemenin damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı ve ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye ödemesi, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun yapılan benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

Kamu görevlilerinin geneline ve hizmet kollarına yönelik mali ve sosyal haklara ilişkin 2016 ve 2017 yıllarını kapsayan 3. dönem toplu sözleşmenin “Üçüncü Bölüm Sağlık ve Sosyal Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme” kısmının “Ek ödemenin aylıklarla birlikte ödenmesi” başlıklı 5’inci maddesinde aynen; “4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (h) fıkrasının üçüncü paragrafı ile 14/4/1982 tarihli ve 2659 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yapılacak ek ödemeler her hangi bir katkıya bağlı olmaksızın aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarıyla birlikte ödenir. Bu şekilde yapılan ek ödeme tutarı, anılan maddeler uyarınca yürürlüğe konulan yönetmelik kapsamında aynı aya ilişkin yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edilir.”

Denilmektedir.

Toplu Sözleşmenin bu hükmüne istinaden Edirne Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından Hastane’de çalışan tüm personele 375 sayılı KHK’nın ek 9’uncu maddesine göre ek ödeme aylıkları ile birlikte ödenmektedir.

Ancak 2016-2017 yıllarını kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşmesinde atıf yapılan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58’inci maddesinin h fıkrası bir paragraftan oluşmakta olup üçüncü paragrafı yoktur. Bu nedenle toplu sözleşmenin ilgili maddesinin hukuken ve fiilen uygulama olanağı bulunmamaktadır.

Bu durumun; aynı ibarenin yıllar itibariyle her toplu sözleşmede aynı şekilde hiçbir değişiklik yapılmadan yer almasından kaynaklandığı düşünülmektedir. Toplu sözleşmede ilgili maddede ne kastedildiğini anlayabilmek için toplu sözleşmelere konulan bu ibarenin konulduğu tarih ile 2547 sayılı Kanunun ilgili dönemdeki mevcut durumunun karşılaştırılması gerekmektedir.

29.05.2012 tarih ve 2012/1 sayılı Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı’nın Sağlık ve Sosyal Hizmet Koluna İlişkin Hükümleri kapsayan kısmında yer alan 38’inci maddede de aynı hükmün bulunduğu görülmektedir. Bu durumda 29.05.2012 tarihi itibariyle 2547 sayılı Kanununun 58’inci maddesinin h fıkrasının üçüncü paragrafındaki hükme baktığımızda aynen; “(Değişik üçüncü paragraf: 11/10/2011-KHK-666/5 md.) Üniversitelerin (c) ve (f) fıkraları kapsamındaki personeline bu madde uyarınca her ay yapılacak ek ödemenin net tutarı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibarıyla belirlenmiş olan ek ödemenin net tutarından az olamaz. Bu kapsamda ek ödemedden yararlanan personele, ayrıca 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca ödeme yapılmaz.” Hükmüne havi

olduğu görülmektedir.

Bu madde personele döner sermaye katkı payı olarak yapılacak ek ödemenin net tutarının 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre yapılacak ek ödemenin net tutarından az olamayacağı ile ilgilidir. Toplu sözleşmede ise bu maddeye göre yapılacak ek ödemenin aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarla birlikte ödeneceği belirtilmekte ve anılan maddeye göre yürürlüğe konulan yönetmelik kapsamında aynı aya ilişkin yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edileceği belirtilmektedir. Bu durumda toplu sözleşmede aylıklarla birlikte ödenecek ek ödemenin ne olacağı sorusu gündeme gelmektedir.

Burada iki seçenek vardır. Birincisi bu ödemenin döner sermaye katkı payı ödemesi olmasıdır. Ancak döner sermaye katkı payı ödemeleri 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin c bendinde belirtildiği üzere toplanan döner sermaye gelirinden yapılmaktadır. Henüz toplanmayan bir gelirden ödeme yapılması söz konusu olamayacağına göre burada kastedilen 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre ödenen ek ödeme olmalıdır. Zira maddenin ilerleyen cümlesinde "anılan maddeye göre yürürlüğe konulan yönetmelik kapsamında aynı aya ilişkin yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edileceği" ifadesinde geçen Yönetmelik'in *Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik* olduğu açık olduğundan durum daha net anlaşılmaktadır.

Mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesinde döner sermaye ek ödemesi alan personele bu ödemenin yapılamayacağı belirtilmekte, Toplu Sözleşme'de ise döner sermaye ek ödemesi alan personele maaşlarla birlikte 375 sayılı KHK'nın ek 9'una göre ödeme yapılacağı ancak daha sonra bu ödemenin döner sermaye katkı payından mahsup edileceği açıklanmaktadır.

Bu durumda iki mevzuat hükmü birbiriyle çelişmektedir. Kanun Hükmünde Kararnamedeki hüküm mü yoksa Toplu Sözleşme hükmü mü uygulanmalıdır?

1982 Anayasasının "A. Toplu İş Sözleşmesi ve toplu sözleşme hakkı" başlıklı 53'üncü maddesinde;

"(Ek fıkra: 12/9/2010-5982/6 md.) Memurlar ve diğer kamu görevlileri, toplu sözleşme yapma hakkına sahiptirler.

(Ek fıkra: 12/9/2010-5982/6 md.) Toplu sözleşme yapılması sırasında uyuşmazlık çıkması halinde taraflar Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurabilir. Kamu Görevlileri

Hakem Kurulu kararları kesindir ve toplu sözleşme hükmündedir.

(Ek fıkra: 12/9/2010-5982/6 md.) Toplu sözleşme hakkının kapsamı, istisnaları, toplu sözleşmeden yararlanacaklar, toplu sözleşmenin yapılma şekli, usulü ve yürürlüğü, toplu sözleşme hükümlerinin emeklilere yansıtılması, Kamu Görevlileri Hakem Kurulunun teşkili, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar kanunla düzenlenir.” denilmektedir.

Anayasanın öngördüğü kanuni düzenleme, 4.4.2012 Tarih ve 6289 sayılı Kanun ile 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanununda değişiklik yapılmak suretiyle gerçekleştirilmiştir. Kanunun 28’inci maddesinin birinci paragrafına göre toplu sözleşmenin kapsamı, “*kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarını düzenleyen mevcut mevzuat hükümleri dikkate alınarak kamu görevlilerine uygulanacak katsayı ve göstergeler, aylık ve ücretler, her türlü zam ve tazminatlar, ek ödeme, toplu sözleşme ikramiyesi, fazla çalışma ücreti, harcırah, ikramiye, doğum, ölüm ve aile yardımı ödenekleri, cenaze giderleri, yiyecek ve giyecek yardımları ve diğer mali ve sosyal hakları kapsar.*” olarak düzenlenmiştir.

Öte yandan 1982 Anayasasının “D. Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümler” kısmınının 128’inci maddesinin ikinci paragrafında “*Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir. (Ek cümle: 7/5/2010 -5982/12 md.) Ancak, malî ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümleri saklıdır.*” denilmek suretiyle Kanun koyucu Anayasa’da 2010 yılında yaptığı değişiklikle kamu görevlilerine toplu sözleşme yapma hakkı getirmiş, daha önce kamu görevlilerinin sadece kanunla verilecek hak ve yükümlülüklerin artık toplu sözleşmelerle de verilebileceğini hükme bağlamıştır.

Ancak Anayasa’nın yukarıda zikredilen hükmünden toplu sözleşmeler ile Kanunda belirtilen hükümlere aykırı karar alınabileceği hükmü çıkarılamaz. Zaten 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanununun 28’inci maddesinde “*Toplu Sözleşme; kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarını düzenleyen mevcut mevzuat hükümleri dikkate alınarak kamu görevlilerine uygulanacak katsayı ve göstergeler, aylık ve ücretler, her türlü zam ve tazminatlar, ek ödeme, toplu sözleşme ikramiyesi, fazla çalışma ücreti, harcırah, ikramiye, doğum, ölüm ve aile yardımı ödenekleri, cenaze giderleri, yiyecek ve giyecek yardımları ve diğer mali ve sosyal hakları kapsar.*” Denilmek suretiyle aslında toplu sözleşmenin mevzuatta yer alan hükümlere paralel hükümler getireceği, kanunun yasaklayıcı hükümlerini kaldıramayacağı veya değiştiremeyeceği ilgili maddede açık olarak belirtilmiştir.

Hukuka ve kanuna aykırı olmadığı sürece toplu sözleşme hükümleri tarafları bağlayıcı

hükümlerdir. Bu durumda toplu sözleşme hakkı, taraflara kanunun belirlediği sınırlar içinde karar verme ve düzenleme yapma serbestisi vermekte ve bu hak sayesinde kamu görevlileri mali ve sosyal haklarını iyileştirme ve yeni haklar elde edebilmektedirler. Ancak toplu sözleşme hakkı, kanunun belirlediği sınırlar dışında düzenlemeler yapma, birtakım hak ve yükümlülükleri kaldırma ya da bazı hak ve yükümlülükleri kanuna aykırı olarak koyma hakkını vermemektedir.

Öte yandan Türk Borçlar Kanununun 27/1'ine göre Kanunun emredici hükümlerine aykırı olan sözleşmeler kesin olarak hükümsüzdür.... Sözleşmenin içerdiği hükümlerden bir kısmının hükümsüz olması, diğerlerinin geçerliliğini etkilemez.

.....

Denilmektedir.

Sonuç olarak yukarıda zikredilen mevzuat hükümlerine göre Toplu Sözleşmenin 3'üncü Bölümünün 5'inci maddesinin "4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (h) fıkrasının üçüncü paragrafı uyarınca yapılacak ek ödemeler her hangi bir katkıya bağlı olmaksızın aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarıyla birlikte ödenir." hükmü kanuna açıkça aykırılık teşkil ettiğinden ve atıf yapılan paragrafın bulunmaması nedeniyle kesin olarak hükümsüzdür ve uygulama olanağı bulunmamaktadır.

Bu nedenle Edirne Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi tarafından personele 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre ödenen ek ödemenin aylıklarla birlikte ödenmesinin hukuki dayanağı bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuz aylık döner sermaye ödemesi hesaplarken maaşlarla beraber denge ödemesine eş değer miktarda bir ödeme yapıp, ilgili ay ile ilgili faaliyetler tamamlandığında döner sermaye ödemeleri hesaplanarak, toplam döner sermaye ödemesinin kalan kısmı ilgili personele verilmektedir. Bu durumda ek bir denge ödemesi yapılmamaktadır, ancak bu bulgu sonuçlarındaki öneri ile birlikte ilk uygulama ayında ödemenin önerilen şekilde yapılacağı yönünde Döner Sermaye İşletmesi Yürütme Kurulu kararı ile düzenleme yapılması yönünde adım atılmıştır.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında ek bir denge ödemesi yapılmadığı, ancak bu bulgu sonuçlarındaki öneri ile birlikte ilk uygulama ayında ödemenin önerilen şekilde yapılacağı yönünde Döner Sermaye İşletmesi Yürütme Kurulu kararı ile düzenleme yapılması yönünde adım atıldığı belirtilmiş olmakla birlikte Toplu Sözleşmenin 3'üncü Bölümünün

5'inci maddesi ile döner sermaye alan personele her hangi bir katkıya bağlı olmaksızın aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarla birlikte ek ödeme yapılmasına imkan sağlanması bu ödeme daha sonra mahsup edilse dahi madde hükmünün kanuna açıkça aykırılık teşkil etmesi ve atıf yapılan paragrafın bulunmaması nedeniyle kesin olarak hükümsüz olduğundan uygulama olanağı bulunmamaktadır.

BULGU 2: 375 Sayılı KHK'nın Ek 9'uncu Maddesine Göre Ödenen Ek Ödemelerin Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Edirne Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde 375 sayılı KHK'nın Ek 9'uncu maddesine göre yapılan ödemelerin brüt tutarlarının hesaplandığı, ayın 15'inde ödenmesinden sonra 2547 sayılı Kanunun 58/c ve f bentlerine göre yapılan ödemelerden hesaplanan bu brüt tutarların mahsup edilmesi suretiyle yapılan kesintilerde hata yapıldığı görülmüştür.

375 sayılı KHK'nın 666 sayılı KHK'nın 1'inci maddesiyle değişik Ek 9'uncu maddesinde aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa göre almakta olan personele mali haklar kapsamında yapılan her türlü ödemeler dâhil almakta oldukları toplam ödeme tutarı dikkate alınmak suretiyle aynı veya benzer kadro ve görevlerde bulunan personel arasındaki ücret dengesini sağlamak amacıyla, en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dâhil), ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kadro ve görev unvanlarına karşılık gelen oranların uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda ek ödeme yapılacağı hüküm altına alınmış, ek ödemeye hak kazanılmasında ve bu ödemenin yapılmasında aylıklara ilişkin hükümlerin uygulanacağı, bu maddeye göre yapılacak ek ödemenin damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı ve ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye ödemesi, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun yapılan benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

Aynı zamanda ilgili personelden 2547 sayılı Kanun'un 58 inci maddesinin (c) ve (f) fıkraları kapsamında döner sermayeden ek ödeme alan personele, söz konusu mevzuat hükümlerine göre ödeme yapılmaya devam olunacağı ve bunlara bu maddeye göre ayrıca ek ödeme yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin i bendinin üçüncü paragrafında üniversitelerin (c) ve (f) fıkraları kapsamındaki personeline bu madde uyarınca her ay

yapılacak ek ödemenin net tutarının, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibarıyla belirlenmiş olan ek ödemenin net tutarından az olamayacağı, bu kapsamda ek ödemededen yararlanan personele, ayrıca 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca ödeme yapılmayacağı belirtilmiştir.

375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine istinaden 01/01/2012 tarihli ve 28160 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 161 sayılı Devlet Memurları Genel Tebliğinin A/2'nci maddesinin b bendine göre tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan personele hiçbir suretle ek 9'uncu maddenin birinci fıkrasında belirtilen ek ödemenin yapılmayacağı ifade edilmiştir.

Aynı tebliğin 5'inci maddesinde ek ödemeye hak kazanılmasında ve bu ödemenin yapılmasında aylıklara ilişkin hükümlerin uygulanacağı ve bu ödemenin damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Kamu görevlilerinin geneline ve hizmet kollarına yönelik mali ve sosyal haklara ilişkin 2016 ve 2017 yıllarını kapsayan 3. dönem toplu sözleşmenin “Üçüncü Bölüm Sağlık ve Sosyal Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme” kısmının “Ek ödemenin aylıklarla birlikte ödenmesi” başlıklı 5'inci maddesinde aynen; “4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (h) fıkrasının üçüncü paragrafı ile 14/4/1982 tarihli ve 2659 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca yapılacak ek ödemeler her hangi bir katkıya bağlı olmaksızın aylıklara ilişkin hükümler uygulanmak suretiyle her ay aylıklarıyla birlikte ödenir. Bu şekilde yapılan ek ödeme tutarı, anılan maddeler uyarınca yürürlüğe konulan yönetmelik kapsamında aynı aya ilişkin yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edilir.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki madde hükümlerinden anlaşılacağı üzere Toplu Sözleşme ile döner sermaye ek ödemesi alan personele her ay 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre yapılacak ek ödemenin aylıklarla birlikte ödenmesi kararlaştırılmıştır.

Bu maddeye istinaden Edirne Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından ilgili ek ödeme, aylıklarla birlikte ancak net tutar brüt tutara getirilerek ödenmektedir. Hâlbuki 375 sayılı KHK da bu ödemenin net olarak ödeneceği ve damga vergisi hariç herhangi bir kesintiye tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Maliye Bakanlığının Tebliğinde de hesaplamalar net tutar üzerinden yapılmaktadır. Ancak

İlgili işletme bu ödemeyi 375 sayılı KHK ek 9'daki bir ödeme gibi değil de döner sermaye katkı payı ödemesiymiş gibi ele almakta ve gelir vergisine tabi tutmaktadır. Ancak toplu sözleşme hükmünden anlaşılacağı üzere bu ödeme 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesinde belirtilen ek ödemedir ve gelir vergisine tabi değildir. Bu nedenle eğer bu ödeme sözleşmeye uygun olarak ödenecekse aylıklarla birlikte net bir şekilde ödenmelidir. Bu şekilde KHK da belirtildiği üzere hiçbir kesintiye tabi olmadan ödeme yapılmış olacaktır.

Aşağıdaki tablolarda döner sermaye ek ödemesi alan bir Sağlık Teknikerine 2017 yılı Mart ayı için 375 sayılı KHK'ya göre hesaplanan ek ödemenin brüt ve net tutar üzerinden ayrı ayrı hesaplanarak ödenmesi sonucunda nasıl bir işlem gerçekleştiği örnek olarak verilmektedir.

Ek Ödeme Tutarı (damga vergisi hariç) $912,55 \times \%115 = 1.049,43$ TL

Net Ele Geçen: Damga vergisi kesildikten sonra = 1.041,47 TL

Mart ayı Döner Sermaye Katkı Payı: 2.000,00 TL

Ödeme Şekli	Brüt	Mahsup	Gelir Vergisi % 15	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Ele Geçen
375 KHK Ek Ödeme	1.236,30	-	185,445	9,38	194,83	1.041,47
Döner Sermaye Ek Ödemesi	2.000,00	2.000,00-1.236,30= 763,70	$763,70 \times 0,15 = 114,55$	$763,70 \times 0,00759 = 5,80$	$114,55 + 5,80 = 120,35$	$763,70 - 120,35 = 643,35$
Toplam					315,18	1.684,82

Tablo 1'de şu anda Edirne Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde yapılan uygulamaya yer verilmiştir. 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre yapılan ek ödeme net tutardan brüt tutara getirilmekte ve ödeme yapılmaktadır. Daha sonra döner sermaye ek ödemesinden bu tutar mahsup edilmektedir. Tablodan da görüleceği üzere toplam kesinti 315,18 TL, ödenen net tutar 1.684,82 TL olarak gerçekleşmektedir.

Ödeme Şekli	Brüt	Mahsup	Gelir Vergisi % 15	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Ele Geçen
375 KHK Ek Ödeme	1.049,44	-	-	7,97	7,97	1.041,47
Döner Sermaye Ek Ödemesi	2.000,00	-	$2000 \times 0,15 = 300$	$2000 \times 0,00759 = 15,18$	$300 + 15,18 = 315,18$	$2000 - 315,18 - 1.041,47$ (Mahsup) = 643,35
Toplam					322,06	1.684,82

Tablo 2’de 375 sayılı KHK’nın ek 9’uncu maddesine göre yapılan ek ödemenin net tutar üzerinden personele ödendiğinde nasıl bir hesaplama yapılacağı görülmektedir. Bu durumda personelin eline geçen tutar bir önceki durumla aynı olmakla birlikte kesinti tutarı 7,97 TL daha yüksek gerçekleşmektedir. Yani döner sermaye bütçesinden bu tutar kadar fazla vergi ödenmektedir. İlgili işletme 375 sayılı KHK’daki ek ödemeyi brüte çevirerek ödediği için düşük vergi hesaplamakta ve devlete ödemektedir.

Aynı personelin ek ödemediği daha düşük döner sermaye katkı ödemesi aldığı durum için örnek verirsek;

Ek Ödeme Tutarı (damga vergisi hariç) $912,55 \times \%115 = 1.049,43$ TL

Net Ele Geçen: Damga vergisi kesildikten sonra= 1.041,47 TL

Mart ayı Döner Sermaye Katkı Payı: 1.000,00 TL

Ödeme Şekli	Brüt	Mahsup	Gelir Vergisi % 15	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Ele Geçen
375 KHK Ek Ödeme	1.236,30	-	185,45	9,38	194,83	1.041,47
Döner Sermaye Ek Ödemesi	1.000,00	1.000,00 < 1.236,30	-	-	-	-
Toplam					194,83	1.041,47

Tablo 3’de Mart ayında personele ek ödeme olarak tahakkuk eden brüt 1.236,30 TL döner sermaye katkı payı olarak aynı ayda tahakkuk eden 1.000 TL den fazla olduğu için döner sermaye katkı payı mahsubu yapılmamış ve katkı payı ödenmemiştir. Personeler net 1.041,47 TL ödenmiş, kesinti toplamı ise 194,83 TL olmuştur. Edirne Trakya Üniversitesi ek ödemeleri bu örnekteki gibi gerçekleştirmektedir.

Ödeme Şekli	Brüt	Mahsup	Gelir Vergisi % 15	Damga Vergisi	Kesinti Toplamı	Net Ele Geçen
375 KHK Ek Ödeme	1.049,44	-	-	7,97	7,97	1.041,47
Döner Sermaye Ek Ödemesi	1.000,00					842,41 < 1.041,47
Toplam					7,97	1.041,47

Tablo 4’de Mart ayında personele net tutar üzerinden ek ödeme yapıldığında 1.041,47 TL ödenecek, aynı ay için hesaplanan döner sermaye ek ödemesinin neti bu tutardan düşük olduğu için döner sermaye ek ödemesi ödenmeyecektir. Personeler net 1.041,47 TL ödenecek,

kesinti toplamı ise 7,97 TL olacaktır. Yani bu örnekte döner sermaye bütçesinden 186,86 TL daha az tutarda para çıkmaktadır.

Sonuç olarak Edirne Trakya Üniversitesi Hastanesi tarafından mevzuata aykırı ek ödeme hesaplaması yapılmaktadır. Personele doğru ödeme yapılmakla birlikte Hazine'ye ödenen veya ödenmesi gereken tutarlarda hatalar bulunmaktadır.

Aynı zamanda döner sermaye katkı payı hiç hesaplanmayan (raporlu, izinli vb.) personele 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesine göre yapılacak ek ödemelerin personelin maaşlarının ödendiği bütçelerden yapılması ilgili KHK'da belirtilmektedir. Bu nedenle yukarıda zikredilen personelin ek ödemelerinin aylıkları hangi bütçeden ödeniyor ise o bütçeden yapılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; " ilgili sorunların çözümü için kurumumuz rapordaki öneri doğrultusunda hareket ederek Mayıs 2018 dönemine ait döner sermaye dağıtımında, ek ödemenin net tutar üzerinden hesaplanması konusunda düzenlemeler yapma yönünde karar almıştır. Bu şekilde personel gelirinde her hangi bir değişiklik olmaksızın hazineye gönderilecek tutardaki hata giderilmiş olacaktır.

Yine aynı şekilde bulgunun son paragrafında belirtilen katkı payı hiç hesaplanmayan kişilerde, ek ödemelerin personel maaşını aldığı bütçeden yapılması yönünde Tıp Fakültesi Dekanlığına ve Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Maaş Tahakkuk bölümüne bilgilendirme yapılmış ve gereği istenmiştir" denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında Mayıs 2018 dönemine ait döner sermaye dağıtımında, ek ödemenin net tutar üzerinden hesaplanması konusunda düzenlemeler yapılacağını, katkı payı hiç hesaplanmayan kişiler için de ek ödemenin, maaşlarının yapıldığı bütçeden ödenmesi konusunda Tıp Fakültesi Dekanlığına ve Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Maaş Tahakkuk bölümüne gereğinin yapılması konusunda yazı yazıldığı ifade edilmiş olmakla birlikte 2017 yılı içinde personele doğru ödeme yapılmakla birlikte Hazine'ye ödenen veya ödenmesi gereken tutarlarda hatalar bulunmaktadır. Bulguya konu husus diğer üniversitelerde de yaygın şekilde bulunduğu için önemine istinaden denetim raporuna alınmıştır.

BULGU 3: Sosyal Güvenlik Kurumunca Üniversite Araştırma ve Uygulama Hastanesi Tarafından Yatan Hastalar İçin Temin Edilemeyen İlaç Bedellerinin Hastane Alacaklarından Mahsup Edilmesi

Trakya Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi tarafından yatan hastalar için tedarik edilemeyen ilaç bedellerinin Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından Hastane alacaklarından mahsup edildiği görülmüştür.

24.03.2013 tarih ve 28597 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin “Yatarak tedavilerde reçetelerin düzenlenmesi” başlıklı 4.1.2 maddesinin birinci paragrafında;

“(1) Yatarak tedavilerde (yatan hasta ve günübirlik tedavi) kullanılacak ilaçların Kurumla sözleşmeli/protokollü sağlık kurum ve kuruluşları tarafından temini zorunludur. (Sağlık Bakanlığı tarafından hastanede kullanılmasına izin verilen yurtdışı ilaçların dışında kalan yurtdışı ilaçlar hariç)” denilmekte; aynı maddenin 3’üncü paragrafında;

“(3) Kurumla sözleşmeli/protokollü sağlık kurum ve kuruluşları tarafından temin edilemeyip sözleşmeli eczaneler tarafından karşılanan reçetelerde yer alan ilaç bedelleri,sözleşmeli eczaneye ödenir, ilgili sağlık kurum ve kuruluşlarının alacağından mahsup edilir ve mahsup edilen tutarlar iade edilmez. (Ek cümleler:RG-18/1/2016-29597) ⁽⁴⁶⁾ Ancak Hastanelerce Temini Zorunlu Kemoterapi İlaçları Listesi (EK-4/H)’nde tanımlı ilaç/ilaçların yatarak tedavilerde, Kurumla protokollü üçüncü basamak resmi sağlık kurumu (Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık hizmeti sunucuları ile götürü bedel üzerinden sağlık hizmeti alım sözleşmesi imzalanan sağlık hizmeti sunucuları hariç olmak üzere) tarafından temin edilemediğinin başhekimlik onayı ile belgelendirilmesi halinde mahsup edilen tutar, 15/6/2015 tarihli ve 2015/7752 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Beşeri Tıbbi Ürünlerin Fiyatlandırılmasına Dair Kararın ilgili maddesinde yer alan eczacı kârı düşülerek ilgili sağlık kurumuna iade edilir.” denilmektedir.

Aynı ibareler Üniversite Hastaneleri ile SGK arasında Global Bütçe kapsamında imzalanan götürü bedel sözleşmelerde de bulunmaktadır.

Trakya Üniversitesi Hastanesi tarafından yatarak tedavilerde temin edilemeyerek dış reçeteye çıkılan ve hastalar tarafından eczanelerden alınan ilaç bedelleri SGK tarafından eczanelere ödenmekte ve ödenen tutarlar yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre

Hastane alacaklarından (bu alacaklar içinde temin edilemeyen ilaç bedelleri bulunmadığı halde) mahsup edilmekte bir nevi hastaneler cezalandırılmaktadır.

Trakya Üniversitesi Hastanesi tarafından birim fiyat teklif almak suretiyle 2017 yılı içinde 3 kez ihaleye çıkılmasına rağmen özellikle onkolojik ilaçlara herhangi bir teklif gelmemiştir. Sonuçta hasta mağduriyeti oluşmaması için diğer ilaçlardaki ödeme vadelerinin çok altında bir vade verilmek suretiyle firmaların ihaleye teklif vermesi sağlanmış ve neredeyse kar edilmemiştir.

Bu ihalelere teklif gelmemesinin en büyük nedeni Hastane döner sermaye işletmesinin mali yapısının oldukça bozulmuş olması, borçların en az 3 yıl vade ile ödenebiliyor olmasıdır. Süreç tam bir kısır döngüye girmiştir. Hastaneler ilaçları alamamakta bundan dolayı SGK tarafından alacaklarından kesinti yapılmakta, alacakları azalan hastane, borçlarını ödeyememekte ve ilaçlara teklif bu nedenle gelmemektedir.

Bu şekilde 2017 yılında Trakya Üniversitesi Hastanesi tarafından temin edilemediğinden dolayı, faturalandırılmadığı halde SGK tarafından kesintiye uğrayan alacak miktarı 6.370.000,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

Öte yandan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun Doğrudan Temini düzenleyen 22'nci maddesinin birinci paragrafının f bendinde "Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları" ifadesi yer almaktadır. Hastane döner sermaye işletmesi tarafından alınamayan ilaçların aciliyeti de göz önünde bulundurularak bu maddenin değerlendirilmesinin de uygun olacağı düşünülmektedir.

Aynı zamanda genel anlamda devletin zararına yol açan bu kısır döngünün ortadan kaldırılabilmesi için gerekli yasal düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlaçların temin prosedürü ile ilgili sürecin mevcut ekonomik sorunu daha da büyüttüğü belirtilen 4. bulguda yasal düzenleme yapılması şeklinde görüş bildirilmiştir. Bu süreçte yaşanan kesintiler sonrasında SGK ile anlaşma yapılan tutara ulaşılmadığı belirtilerek aynı gerekçeden ikinci kez ceza verilmesi kurumun zararını hukuki olmayan bir süreç ile arttırdığı düşünülmektedir. Kurumumuz bu süreçteki uğramış olduğu

haksızlığı defa' en Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirmesine rağmen sonuç alamamıştır. Bu nedenle Kurumun Mali çıkarları doğrultusunda hukuki süreç başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bu süreçteki uğramış olunan haksızlığı defa' en Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirilmesine rağmen sonuç alınmadığı bu nedenle Kurumun Mali çıkarları doğrultusunda hukuki sürecin başlatıldığı ifade edilerek bulgumuzdaki hususa iştirak edilmekle birlikte sorunun ortadan kalkabilmesi için ikincil mevzuatta düzenleme yapılması gerekmektedir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

2017 Yılı Konsolide Bilanço

Hesap	N-1	Cari Dönem	Hesap	N-1	Cari Dönem
1 DÖNEN VARLIKLAR	19348572,67	51807258,49	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	126396665,2	176303401,5
10 HAZIR DEĞERLER	2047742,19	7546620,5	30 MALİ BORÇLAR	199184,17	199184,17
100 KASA HESABI	4024,5	4670,94	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	199184,17	199184,17
102 BANKALAR HESABI	2043717,69	7541949,56	32 TİCARİ BORÇLAR	118126313,9	137602857
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0	0	320 SATICILAR HESABI	117848765,7	137289626,5
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	0	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	277548,2	313230,51
12 TİCARİ ALACAKLAR	11589407,95	37413763,79	33 DİĞER BORÇLAR	2051619,04	2687905,14
120 ALICILAR HESABI	11547416,33	37366702,01	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1147273,51	1226702,39
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	41991,62	47061,78	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	904345,53	1461202,75
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	574890,27	574890,27	34 ALINAN AVANSLAR	568993,52	28217545,55
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI	574890,27	574890,27	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	568993,52	633619,1
13 DİĞER ALACAKLAR	153417,07	56892,39	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0	27583926,45
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR	0	0	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5450554,55	7595909,67
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	153334,95	54028,15	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2343252,28	2853380,13
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	82,12	2864,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2052,89	7502,22
15 STOKLAR	4641881,15	5944974,33	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	629438,23	1072609,34
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4641881,15	5944974,33	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1311045,46	1903054,42
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	916124,31	845007,48	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1164765,69	1759363,56
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	153541,77	85256,94	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI (-)	0	0
195 İŞ AVANSLARI HESABI	2832	0	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	759750,54	759750,54	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0
2 DURAN VARLIKLAR	336760,03	199184,17	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	0	0
23 DİĞER ALACAKLAR	336330,03	199184,17	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4358830,38	5163391,42
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR	336330,03	199184,17	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4358830,38	5163391,42
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	430	0	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4358830,38	5163391,42
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	430	0	5 ÖZ KAYNAKLAR	111070162,9	129460350,3
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	0	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	518,38	518,38
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	500 SERMAYE HESABI	518,38	518,38
260 HAKLAR HESABI	0	0	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2390929,76	2051216,39
			570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2390929,76	2051216,39
			58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	77715036,8	113121897,7
			580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	77715036,8	113121897,7
			59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	35746574,24	18390187,38
			590 DÖNEM NET KARI HESABI	116072,47	142281,69
			591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	35862646,71	18532469,07
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	19685332,7	52006442,66	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	19685332,7	52006442,66

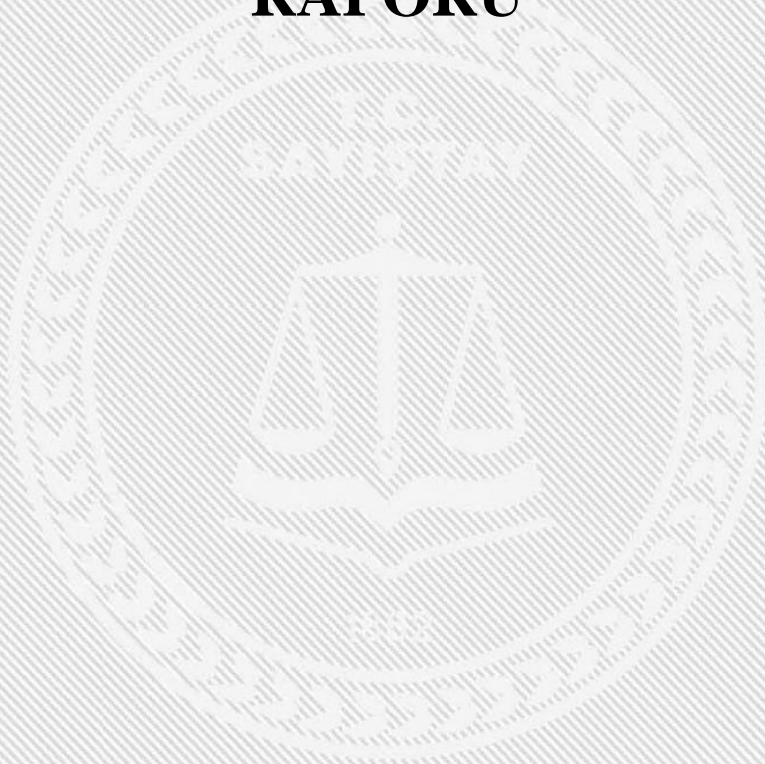
2017 YILI KONSOLİDE GELİR TABLOSU			
Hesap	Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR	142696201,5	178252315
600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	140202010,6	175447315
602	DİĞER GELİRLER HESABI	2494190,84	2805000
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2130494,97	810818,25
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	2130494,97	810818,25
	NET SATIŞLAR	140565706,5	177441496,7
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	105162483,8	121130034,5
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	105162483,8	121130034,5
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	35403222,69	56311462,25
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	65944166,71	75492483,09
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	65944166,71	75492483,09
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-30540944,02	-19181020,84
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	922095,58	2696047,87
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	376009,78	656905,4
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	546085,8	2039142,47
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	144000	0
654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	144000	0
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-29762848,44	-16484972,97
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1137966,84	147596,38
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1137966,84	147596,38
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2781225,8	2052810,79
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	2781225,8	2052810,79
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-31406107,4	-18390187,38
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-31406107,4	-18390187,38

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	36
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME	36

1. ÖZET

Bu rapor, Trakya Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Trakya Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Trakya Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2017 yılına ilişkin Performans Programı ve 2017 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans

bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Trakya Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Trakya Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 amaç ve bu amaçlara yönelik 36 performans hedefi belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler büyük ölçüde "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; Program'ın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uyduğu söylenebilir. 2017 yılı için 14 performans hedefi, ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Rapor'un, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür. Ayrıca Rapor'da "tutarlılık", "doğrulanabilirlik" ve "geçerlilik" kriterlerinin karşılandığı söylenebilir.