



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

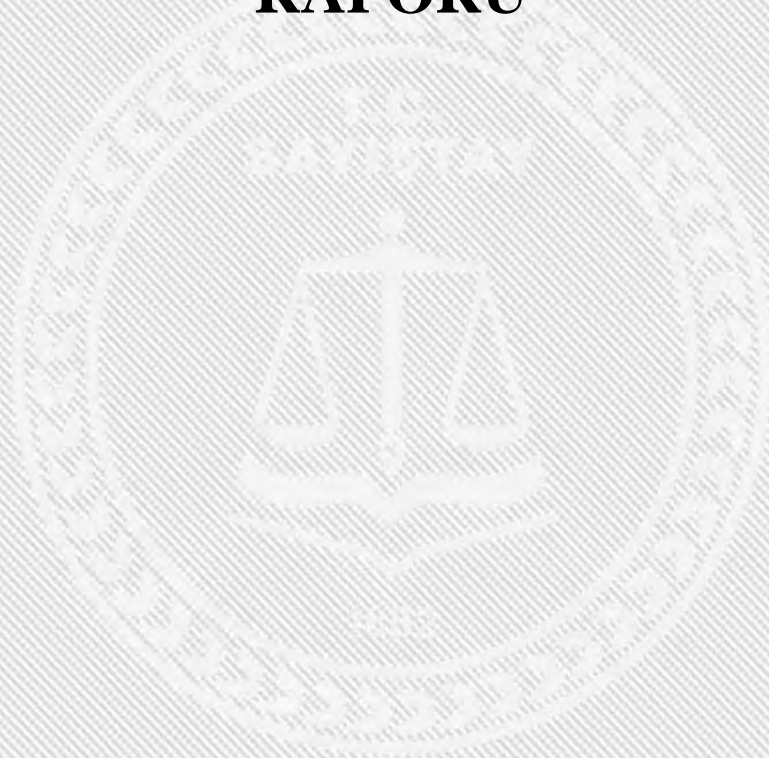
| | |
|--|-----------|
| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 19 |
| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 35 |
| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU | 58 |

AKDENİZ 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..... | 8 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 8 |
| 8. | EKLER..... | 13 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Akdeniz Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 452.730.000,00 -TL'dir. Yıl içerisinde 116.910.465,50 TL ekleme, 27.773.881,00 TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 541.866.584,50 TL olmuştur. Bu tutarın 481.329.002,15 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %89 olmuştur.

Bütçede 452.730.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 473.648.681,90 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %105 olmuştur.

Akdeniz Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Gerçekleşme Oranı (%) |
|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 452.730.000,00 | 541.866.584,50 | 481.329.002,15 | 89 |

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 452.730.000,00 | 473.648.681,90 | 105 |

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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.

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabının Hatalı Kullanılması

Kamu İdaresi tarafından Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabına ilişkin kayıtların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca 630 Giderler ve 600 Gelirler hesapları ile ilişkilendirilmeden yapılması neticesinde mali tablolarda hatalı bilgiye yer verilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin sırasıyla 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar "*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."

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 215'inci maddesinde;

...

a) Borç

Kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, 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 tutarları 299-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.”

denilmektedir.

İdareye ait yıpranmış, kullanılma olanaklarını yitirmiş ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan taşınırlar kayıtlı değerleri üzerinden, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabının borcuna, ilgili duran varlığın ise alacağına kaydedilerek takip edilmektedir. Diğer taraftan ilgili duran varlığa ait birikmiş amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmektedir. Bu şekilde idareye ait olan taşınırların ekonomik ömürlerinin dışında var ise hurda değeri ile satılmaya veya hurda değeri ile satışı mümkün olmayan taşınırlara ait işlemlerin yapılması için kayıtlarda muhafaza edilmesi amaçlanmıştır.

Mezkur Yönetmelik hükümleri gereğince ekonomik değeri olan ve 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmekte olan taşınırların satış işlemleri sonucunda bu hesapların kapatılması, satış değerinin net kayıtlı taşınır değerinden fazla olması halinde 600 Gelirler Hesabına alacak, az olması durumunda ise 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Oysa Akdeniz Üniversitesine ait yapılan hurda satış kayıtlarının 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesapları ile ilişkilendirilmeden sadece 102 Hesabına borç 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılmıştır. Bu durum bilançoda yer alan varlıklarda meydana gelen azalmaların tam olarak takip edilmediği, gelirin hangi taşınırın satışı suretiyle gerçekleştiğinin kontrol edilmediğini göstermekle birlikte mali tabloda artık yer almaması gereken değerlerin varmış gibi hatalı kayıtlar yapılmasına neden olmaktadır.

2017 yılı içerisinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerince 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar hesapları ile ilişkilendirilmeden satış kaydı yapıldığı tespit edilen duran varlıkların tutarı 6.511,96 TL'dir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince stok yönetim sürecine ilişkin gelir ve gider

hesaplarının kullanım ömrünü tamamlamış ve elden çıkarılan taşınırlarda kullanılması, bu şekilde bilançoda var olmayan varlıkların kayıtlarda muhafaza edilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, taşınır hurda satış işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının yönetmelik hükümlerine uygun olarak yerine getirilebilmesi; KBS Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminin Hurda Satış işlemlerini de kapsayacak şekilde yazılım güncellemesi ve muhasebe entegrasyonu ile mümkün olacaktır. Aksi halde manuel olarak tutulmaya çalışılan kayıtların gerçeği yansıtmayacağı ve ihtiyaca çözüm olmayacağı açıktır.

Konu ile ilgili Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile MKE Hurda San A.Ş. ile irtibata geçilerek hem taşınır yazılımı hem de hurda alım yönetmeliğinde düzenleme yapılması konusunda bilgi verilmesi gerekmektedir. İdaremiz bu konuda yapılacak düzenlemeler doğrultusunda üzerine düşen görevi yerine getirecektir.

İfadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgumuzda belirtilen muhasebe kayıtlarının neden yapılamadığına ilişkin açıklamalara yer verilmiş olsa da bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Kamu idaresinde hizmet alımı yolu ile çalıştırılan işçilerin hak ettikleri kıdem tazminatının hesaplanmadığı ve bu tutar kadar kıdem tazminatı karşılığının muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

08.02.2015 ve 29261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik’in “Ödeme Usulü” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatları, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanununun yürürlükte olan 14 üncü maddesi kapsamında ödenir...”

denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılacağı belirtilmiştir. İlgili Yönetmelik'in 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişini açıklayan 343'üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde, hizmet alımı suretiyle üniversitede çalıştırılan işçiler için faaliyet döneminde hesaplanarak tahakkuk ettirilecek kıdem tazminatları tutarı kadar karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Kadroya geçişin yapıldığı 2018 yılı Nisan ayı itibariyle kıdem tazminatı karşılığı ayrılacaktır.

İfadesine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarına İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında 14.206.272,96 TL sermaye tutarı bulunmaktadır. Üniversite yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında bu tutarın kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu bulgu idareye ait 2016 Yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nda yer almasına rağmen ilgili kayıtlar yapılmamış olup, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 14.206.272,96 TL tutarındaki sermayenin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 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: Üniversite Bünyesindeki Sosyal Tesislerin Mali İşlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na Uygun Biçimde Yürütülmemesi ve Raporlanmaması

Üniversite bünyesinde farklı adlar altında faaliyet göstermekte olan sosyal tesislerin mali işlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uygun biçimde yürütülmesi ve raporlanması gerekirken, özel bütçe dışında oluşturulan bütçeler ile idarenin tüm mali işlemlerinin bütçe içerisinde muhasebeleştirilmediği ve raporlanmadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerinin bütçelerinden ayrı olarak, idari ve mali yapılanmaların bir sonucu, yemekhane, misafirhane, kreş, eğitim ve dinlenme tesisi, eğitim, araştırma ve uygulama merkezi gibi adlar altında ayrı ayrı bütçeye sahip işletmeler/hesaplar oluşturulmuştur. Sosyal tesislerin dayanağını oluşturan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191'inci maddesinde söz konusu tesislerin kurulabileceği, aynı maddede bunların kuruluş ve işletme esas ve usullerinin Devlet Personel Başkanlığı ile Maliye ve Gümrük Bakanlığınca birlikte hazırlanacak genel yönetmelikle belirlenmesi hükme bağlanmış olmakla birlikte bu konuda bir düzenleme yapılmamıştır. Söz konusu tesisler 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 10'uncu maddesi (Ek: 17/9/2004-5234/10 ve 11'inci madde) (o) bendi ve 11'inci maddesi (o) bendi hükümlerine dayanılarak çıkartılan

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile kamu sosyal tesislerine ilişkin tebliğler çerçevesinde faaliyetlerini yürütmektedirler.

Sosyal tesislerin kuruluş ve işleyişine ilişkin genel ve temel bir düzenlemenin olmaması Üniversiteler de dahil olmak üzere idari kararlarla bir çok konuda sosyal tesisler kurulduğu görülmektedir.

Daha önceleri bu tesislerin işletilmeleri sırasında personel giderlerinin yanı sıra cari giderlerinin bir kısmı veya tamamı idarelerin kendi bütçelerinden karşılanıyor iken, harcamalarına bir düzen ve disiplin getirmek amacıyla giderlerini kendi gelirlerinden karşılaması kuralı benimsenmiş ve bu kural yılı bütçe kanunlarına konulan hükümlerle ve Maliye Bakanlığına verilen yetki çerçevesinde çıkarılan tebliğler ile yürütmeye gelinmiştir.

Getirilen kısıtlayıcı bu düzenlemeler ile birçok sosyal tesis kapatılmış, özel işletmelere devredilmiş veya satılmıştır.

Günümüzde sosyal tesis anlamında işletilmeye devam edilenlerin önemli bir kısmının Üniversitelerde bulunduğu gözlenmektedir. Üniversiteler tarafından işletilen sosyal tesislerin bir kısmı özel bütçe içerisinde bir kısmı ise özel bütçe dışında sosyal tesis işletmeleri adı altında faaliyetlerini sürdürmektedirler.

Özel bütçe içerisinde faaliyetlerini sürdüren sosyal tesisler ayrı bir muhasebesi bulunmadığı gibi giderlerinin bir kısmını özel bütçe giderleri içinde giderleştirmekte, gelirleri ise özel ödenek kaydedilmektedir. Gelirlerin giderlerini karşılayıp karşılamadığı, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek için özel olarak ayrıştırma, ölçme vb. karmaşık ve detaylı hesaplamalar yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır. Bunun nedeni özel bütçe içerisinde sosyal tesisler için bütçede kurumsal kodun dolayısı ile buna bağlı alt kodların bulunmamasıdır.

Diğer yandan özel bütçe dışında, faaliyetlerini bu defa işletmeler adı altında sürdüren sosyal tesislerin ayrı bir bütçesi, muhasebesi ve mali tabloları bulunmaktadır. Bu oluşum özel bütçeden ayrık, idari ve mali mevzuata tabi olarak faaliyette bulunmaktadır. Kar zarar esasına göre faaliyetini sürdüren söz konusu işletmeler faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan kar ve zararın özel bütçe ile ne şekilde ilişkilendirileceği mevzuatımızda belirsizdir. Ayrıca bu işletmeler de kendi aralarında sadece mensuplarına hizmet verenler ile umuma açık olarak hizmet verenler yönünden de farklılıklar göstermektedirler. Umuma açık hizmet verenler vergi mükellefiyeti ile mesul olmaktadır.

İstihdam yönünden kamu yönetiminin istihdam usullerine tabi olmadıkları varsayımı ile yerli yersiz alabildiğince ve hiçbir kurala bağlı olmaksızın istihdam sağladıkları da görülmektedir.

Yukarıda ifade edilen ve edilebilecek olumlu ve olumsuzlukları içinde barındıran ve birçok kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılarına ve pozisyonlarına göre farklılıklar gösteren kamu sosyal tesisi uygulamalarının bütüncül bir bakış açısı ile mali ve idari mevzuatının tam olarak uygulamaya geçirilemediği gibi mevcut uygulamaların da konu ile ilgili meri mevzuata uyarlı olmadığı görülmektedir.

Oysa kamu mali yönetim sistemimizi düzenleyen 5018 sayılı Kanunun “*Amaç*” başlıklı birinci maddesinde;

“Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemektir.”

şeklinde ifade edilen tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini raporlanmasını ve mali kontrolünü içine alan sonuç itibariyle de hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamayı amaç edinen bir düzenleme ortaya konulmuştur.

Aynı Kanunun “*Bütçe türleri ve kapsamı*” başlıklı 12’nci maddesinde ise;

“Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri; merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanır ve uygulanır. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz.

Merkezî yönetim bütçesi, bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin bütçelerinden oluşur. Genel bütçe, Devlet tüzel kişiliğine dahil olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin bütçesidir.

Özel bütçe, bir bakanlığa bağlı veya ilgili olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan her bir kamu idaresinin bütçesidir”

şeklinde ifade edilmiş olup, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, bütçelerinin, merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçelerinden teşekkül ettiği ve kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı kuralı getirilmiş ve kanun maddesi ile güvence altına alınmıştır.

Esas itibarıyla kamu mali yönetimi sistemine genel ve temel bakış açısı Kanunun amaç başlığı altında kapsamlı bir şekilde vurgulanmıştır. Kanunun amacı, bütçe ilkeleri (Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Madde 8) ve türleri birlikte değerlendirildiğinde, bir kamu idaresinde tüm mali işlemlerin tek bir bütçe içinde yer olmasını, muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasını, bunların dışında herhangi bir muhasebe kaydının yapılmamasını raporlanmamasını amaç ve ilke olarak belirlemiştir.

Diğer yandan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “Amaç” başlıklı birinci maddesinde de; “*Bu Esas ve Usullerin amacı, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesidir.*”

şeklinde ifade edilmek suretiyle 5018 sayılı Kanunun amaç ve ilkelerini benimsediği görülmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 5018 sayılı Kanun ile getirilen bütçe ilkeleri, mali saydamlık ve hesap verilebilirlik, tekdüzenin sağlanması, idarenin tüm faaliyetlerini parça parça değil tümünü kapsayan muhasebe kaydının oluşturulmasını ve raporlanmasını güvence altına alan düzenlemelerin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz bünyesindeki sosyal tesis işletmelerinin genel olarak 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere göre işlem yapılması gerekmektedir birlikte;

2547 sayılı kanun, Kamu Sosyal Tesisleri Tebliğleri, Mediko Yönetmeliği, 124 sayılı KHK de yer alan hükümleri iki yöntem ile işletilmesine imkan sunmaktadır. Bunlardan bir

tanesi bütçe içinden işletilmesi, ikincisi ise sosyal tesislerin kendi gelirlerinden oluşan bağımsız bütçesiyle işletilmesi yöntemidir.

Üniversitemizde ikinci yöntem uygulanmış olup, yasal düzenlemelerde değişiklik yapılması ve Bütçe içinden işletilmesi zorunluluğu getirilmesi halinde ilgili mevzuata uyulacaktır.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığına görüş sorulmuştur.

İfadesine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite bünyesinde bulunan sosyal tesislerin bir kısmı özel bütçe içerisinde bir kısmı ise bütçe dışında faaliyette bulunmaktadır. Bu durumda bütçe dışında faaliyette bulunanların Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere tabi, bütçe içerisinde faaliyette bulunanlar ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olmakla birlikte ayrı bir kurumsal alt kodu bulunmamaktadır.

Her iki uygulamanın da hatalı yönleri bulunmaktadır. Zira özel bütçe dışında faaliyetini sürdürenler açısından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir. Diğer yandan bütçe içerisinde faaliyette bulunanların ise gelirlerin giderlerini karşılayıp karşılamadığını, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek için özel olarak ayrıştırma, ölçme vb. karmaşık ve detaylı hesaplamalar yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen sosyal tesislere ilişkin tespitlerle ilgili olarak muhasebe sisteminin bütüncül ve kapsayıcı bir anlayışla ele alınarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

| Kurum Kodu: 38.18 Adı: AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ | | Yıl: 2017 | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|
| AKTİF HESAPLAR | | PASİF HESAPLAR | |
| N Yılı 2017 | | N Yılı 2017 | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 140.658.620,24 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 27.296.753,32 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 39.359.726,61 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 14.530.567,40 |
| 100 KASA HESABI | 197,51 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 14.530.567,40 |
| 102 BANKA HESABI | 37.073.359,27 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 7.971.415,28 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 2.286.179,83 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 6.696.026,54 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 84.188.000,00 | 333 EMANETLER HESABI | 1.275.388,74 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 84.188.000,00 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 4.794.770,64 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 2.721.848,14 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 4.245.983,33 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 2.721.848,14 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 524.054,94 |
| 15 STOKLAR | 995.588,85 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 24.732,47 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 995.588,85 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 2.567.076,64 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 13.393.456,64 | 43 DİĞER BORÇLAR | 2.252.351,30 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 13.393.456,64 | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 2.252.351,30 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 1.707.865.907,97 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 314.725,34 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 45.779.909,43 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 314.725,34 |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 45.690.795,23 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 1.818.660.698,25 |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 89.124,20 | 50 NET DEĞER | 1.550.389.473,15 |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 2.100.000,00 | 500 NET DEĞER HESABI | 1.550.389.473,15 |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 2.100.000,00 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 232.747.333,72 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 1.659.985.998,54 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 232.747.333,72 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 746.205.316,54 | 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -60.653.945,65 |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 36.296.301,09 | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | -60.653.945,65 |
| 252 BİNALAR HESABI | 711.604.764,34 | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 96.177.837,03 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 176.676.986,17 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 96.177.837,03 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 2.864.835,27 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 97.953.470,16 | | |
| 257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -213.319.851,32 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 101.504.176,29 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0,00 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 4.550.833,43 | | |
| 268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -4.550.833,43 | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 0,00 | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 15.470.596,46 | | |
| 299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -15.470.596,46 | | |
| AKTİF TOPLAMI | 1.848.524.528,21 | PASİF TOPLAMI | 1.848.524.528,21 |

Bilanço Dipnotları

| | |
|---|-----------------|
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | 4.852.070,00 |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | -541.866.584,50 |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI | 537.014.514,50 |
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 19.220.170,10 |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 19.220.170,10 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 23.179.481,89 |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 23.179.481,89 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 4.599.379,05 |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 4.599.379,05 |
| 990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ | 77.886.228,00 |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | 77.886.228,00 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18

Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

| Ekonomik Kodlar | | GİDERİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) | Ekonomik Kodlar | | GELİRİN TÜRÜ | Cari Yıl (N) |
|----------------------|----|--|----------------|----------------------|----|--|----------------|
| 630 | | GİDERLER HESABI | 2017 | 600 | | GELİRLER HESABI | 2017 |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 270.180.061,62 | 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 81.670.555,60 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 42.649.550,73 | 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 439.457.943,05 |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 54.743.794,93 | 600 | 05 | Diğer Gelirler | 22.807.185,68 |
| 630 | 05 | Cari Transferler | 11.186.338,40 | 600 | 11 | Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri | 1.031.701,13 |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 390.924,18 | 600 | 25 | Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gelir | 24.200,00 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 2.284.367,05 | 610 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | -250,00 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 44.237.780,59 | | | | |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 11.336.130,50 | | | | |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 1.359.027,81 | | | | |
| 630 | 25 | Kamu İd.Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olmayan Var. Kay. Gid. | 22.531,67 | | | | |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 10.422.990,87 | | | | |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 0,08 | | | | |
| NET GİDERLER TOPLAMI | | | 448.813.498 | NET GELİRLER TOPLAMI | | | 544.991.335,46 |

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 19 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 20 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 20 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 20 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 21 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 25 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 25 |
| 8. | EKLER..... | 28 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2017 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi 14.206.272,96 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 53.196.039,30 TL'dir. Döner sermaye brüt gelir toplamı 332.965.496,02 TL olup, satıştan indirimler toplamı 810.429,54 TL'dir. Gider toplamı 423.244.894,48 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 91.089.828,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

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 yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa Aykırı Olarak Alacakların Terkin Edilmesi

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “*Kamu alacaklarının silinmesi*” başlıklı 79’uncu maddesinde;

“(Değişik: 29/6/2012-6338/15 md.) Özel mevzuatındaki hükümler saklı kalmak üzere, idare hesaplarında kayıtlı olup 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında izlenen kamu alacakları dışında kalan;

a) Zarurî veya mücbir sebeplerle takip ve tahsil imkânı kalmayan,

b) Tahsili için yapılacak takibat giderlerinin asıl alacak tutarından fazla olacağı anlaşılan,

kamu alacaklarından merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilen tutarlara kadar olanların kayıtlardan çıkarılmasına üst yöneticiler yetkilidir. (a) bendine göre belirlenen tutarı aşan kamu alacaklarından silinmesi öngörülenler merkezî yönetim bütçe kanununda ayrıca gösterilir.”

hükmü yer almaktadır.

Madde hükmüne göre kayıtlı kamu alacaklarının belirli tutara kadar olanların üst yönetici tarafından silinmesi için öncelikle zaruri veya mücbir sebeplerin varlığı gerekmektedir. Diğer taraftan ise takip masrafının alacağın aslından fazla olması durumunda da alacağın silinmesi mümkün hale gelmektedir.

Yapılan incelemede ise Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezinin (Hastane) Döner Sermaye Muhasebe Sisteminde 120 Alıcılar hesabında kayıtlı toplam 684.488,72 TL alacak tutarının Hastane tahsilat servisinde kullanılan MİA-MED programında yer almamasından ötürü 659 Diğer olağan gider ve zararlar hesabına borç kaydedilerek başka bir değişle alacağın gider yazılmak suretiyle silindiği tespit edilmiştir. Söz konusu DMİS ve MİA-MED uyumsuzluğunun nereden kaynaklandığı açıklanamamakla birlikte silinen alacakların ayrıntısı da bilinmemektedir. Doğal olarak denetimimize esas olan muhasebe sistemindeki (DMİS) kayıtlı bir alacağın ancak 5018 sayılı Kanunun 79'uncu maddesindeki gerekçelerle terkin edilmesi gerektiğidir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 97'nci maddesinde hangi durumlarda 120 Alıcılar hesabına alacak kaydı yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu maddede;

“...
b) Alacak
...
5) Alacaklardan tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş olanlar bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan varsa sorumlulukları saptananlar adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.”

denilmektedir.

Yine ilgili Yönetmeliğın 442'nci maddesinde 659 Diğer olağan gider ve zararlar hesabının borcuna hangi durumlarda kayıt yapılacağı tek tek sayılmaktadır. Maddede;

“Diğer olağan gider ve zararlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş işletme alacakları bir taraftan bu hesaba borç, ilgili alacaklar hesabına alacak; diğer taraftan sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

...”

hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerine göre; kamu alacağının hangi gerekçelerle bilanço hesabı olan 120 Alıcılar hesabından çıkarılarak giderleştirildiğinin kurum tarafından araştırılması; eğer ki tahsili imkanı kalmamış olan alacaklardan kaynaklanıyor ise takip ve tahsilde kusuru bulunan personelin tespit edilmesi ve kusurlu personel adına 135 Personelden alacaklar hesabına toplam 684.488,72 TL kayıt yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi 120 Alıcılar hesabında kayıtlı 684.488,72 TL alacak tutarının, hastanemiz tahsilat işlemlerinde kullanılan MİA-MED Hastane Bilgi Yönetim Sistemi ile arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi amacıyla 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar hesabına borç kaydedilmek suretiyle uyumlu hale getirilmiş olup söz konusu tutarın hiçbir kişi ve kurum kuruluş borçlarından silmek suretiyle yapılmamıştır.

Yapılan işlem Hastane Bilgi yönetim Sistemi ile Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi arasındaki kayıtların birbiri ile uygun hale getirilerek gerçek alacakların kayıtlarda yer almasını sağlayacak muhasebe kodları üzerinden yapılan bir işlem olup 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 79. maddesinde belirtilen hastanemiz hesaplarında gözükmeyip DMİS kayıtlarında alacak tutarı şeklinde gözükse ancak borçlusunu olmayan bir tutardır.

Söz konusu DMİS ve MİA-MED uyumsuzluğunun nereden kaynaklandığı açıklanamamakta olup herhangi bir gerekçe gösterilmeden silindiği belirtilmektedir, bu husus Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde yıllar içerisinde geçirdiği transformasyonla ilgilidir, bu değişimde öncelikle Medi-Fatura sonrasında Mia-Med kullanılmıştır. Yılda ortalama 1.000.000 adet poliklinik girişi yapılmakta olup, 5.000.000 adede yakın işlem yapılmaktadır, bulguda belirtilen 684.488,72 TL’lik tutarın ilgili yıllardaki yapılan cironun %0.1’inin altındadır, bütün

bilgi sistemlerin de bu şekilde mükerrer bilgi hatası söz konusu olabilmektedir, dolayısıyla HBYS sisteminin hata payı içerisinde yer alan bir husustan personelin sorumlu tutulması uygun olmayacaktır.

İfadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda özetle, Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezinin (Hastane) Döner Sermaye Muhasebe Sisteminde 120 Alıcılar hesabında kayıtlı toplam 684.488,72 TL alacak tutarının Hastane tahsilat servisinde kullanılan MİA-MED programında yer almamasından ötürü 659 Diğer olağan gider ve zararlar hesabına borç kaydedilerek başka bir deyişle alacağın gider yazılmak suretiyle silindiği, söz konusu Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) ve MİA-MED uyumsuzluğunun nereden kaynaklandığı açıklanamamakla birlikte silinen alacakların ayrıntısı da bilinmediği, doğal olarak denetimimize esas olan muhasebe sistemindeki (DMİS) kayıtlı bir alacağın ancak 5018 sayılı Kanunun 79'uncu maddesindeki gerekçelerle terkin edilmesi gerektiği, bunun dışında kamu alacağının hangi gerekçelerle bilanço hesabı olan 120 Alıcılar hesabından çıkarılarak giderleştirildiğinin kurum tarafından araştırılması; eğer tahsili imkanı kalmamış olan alacaklardan kaynaklanıyor ise takip ve tahsilde kusuru bulunan personelin tespit edilmesi ve kusurlu personel adına 135 Personelden alacaklar hesabına toplam 684.488,72 TL kayıt yapılması gerektiğinin değerlendirildiği, belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında ise DMİS kayıtlarında 120 Alıcılar hesabından düşülen tutarın hiçbir kişi ve kurum kuruluş borçlarından silmek suretiyle yapılmadığını, söz konusu hatanın Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde yıllar içerisinde geçirdiği transformasyonla ilgili olarak gerçekleştiğini, büyük bir hastanede bu kadar hatanın göz ardı edilebileceğini, dolayısıyla personelin bundan ötürü sorumlu tutulamayacağını ifade etmişlerdir.

Kamu idaresinde 120 Alıcılar Hesabına yapılan her kaydın bilinen belirli bir borçlusu mutlak surette olması gerekmektedir. Muhasebenin temel kuralları bunu gerektirir. Dolayısı ile alacaktan silinen tutarın hiçbir kişi ve kurum kuruluş borçlarından silinmediği veya Hastane Bilgi Yönetim Sisteminde yıllar içerisinde geçirdiği transformasyonla ilgili olduğu ve bu hatanın göz ardı edilebileceği savı muhasebe ilke ve kuralları karşısında hiçbir geçerliliği yoktur. Ayrıca denetimlerimize esas veriler Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi kayıtları olup, kamuoyuna açıklanan kamu idaresinin mali tabloları da söz konusu DMİS tarafından üretilmektedir. Dolayısıyla bu kayıtların doğruluğu esastır.

Sonuç olarak bulgumuzda da belirtildiği gibi toplam 684.488,72 TL kamu alacağının yasal gerekçesi olmadan silinmesi suretiyle bilanço hesabı olan 120 Alıcılar ve Gelir Tablosu kalemi olan 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabında bu tutar kadar hataya neden olmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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: Üniversite Bünyesinde Faaliyet Gösteren Döner Sermaye İşletmelerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda Tasarlanan Kamu Mali Yönetim Sistemi ile Uyumsuz Olması

Üniversite mali tablolarının, kamu idaresinin tüm faaliyetlerini içermediği ve gerçek durumunu yansıtmadığı görülmüştür.

Üniversite faaliyetleri, özel bütçe ve döner sermayeli işletme bütçeleri olmak üzere iki ayrı bütçe yapısı üzerinden yürütülmektedir. Kamu idaresi bünyesinde döner sermaye işletmesi birimlerinden teşekkül eden döner sermaye işletmesi mevcuttur. İşletmeler 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu'nun yürürlük döneminde öngörülen mali sistem ile uyumlu olarak faaliyete geçmiştir. Bu birimlerin mevcut yapısı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda belirlenen temel ilkeler ve bütçe esasları ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Kamu maliyesinin temel ilkeleri*" başlıklı 5'inci maddesinde; kamu mali yönetiminin uyumlu bir bütün olarak oluşturulacağı ve Türkiye Büyük Millet Meclisi'nin (TBMM) bütçe hakkına uygun şekilde yürütüleceği belirtilmiştir. "*Bütçe türleri ve kapsamı*" başlıklı 12'nci maddesinde ise bütçe türleri tanımlanmış; genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı da hüküm altına alınmıştır. "*Bütçe ilkeleri*" başlıklı 13'üncü maddesinde

ise bütçelerin ait olduğu yıl başlamadan önce TBMM veya yetkili organlarca kabul edilmedikçe veya onaylanmadıkça uygulanamayacağı; kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterileceği belirtilmiştir.

Döner sermayeli işletme bütçeleri 5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen bütçe türleri içinde sayılmamıştır. Bu durumda Kanun'da sayılan bütçe türleri dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı hükmüne de aykırı bir yapı teşkil etmektedirler. Zira Üniversite özel bütçeli bir kamu idaresi olmasına rağmen, döner sermayeli işletme bütçeleri aynı kamu idaresi içinde farklı bir bütçe yapısını oluşturmaktadır.

5018 sayılı Kanununun 13'üncü maddesinde kamu idarelerine bütçeyle verilen harcama yetkisinin kanunlarla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla kullanılacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda kanunlarla tanımlanan üniversite görev ve hizmetlerinin özel bütçe ile verilen harcama yetkisi çerçevesinde üniversiteye tahsis edilen bütçe ve ödeneklerle karşılanması gerekmektedir.

Üniversite faaliyetleri, iç içe geçmiş bu yapıda, ikili bir bütçe sistemi üzerinden yürütülmektedir. Mal ve hizmet alımları, yapım, bakım, onarım işleri, yolluk ödemeleri, elektrik, su, yakıt giderleri ve benzeri birçok ödemenin bir kısmı kamu idaresi bütçesinden bir kısmı ise döner sermaye bütçesinden karşılanmaktadır. Bu iki bütçe için oluşturulan mali tablolar ayrı ayrı incelendiğinde faaliyetlerin ancak bir kısmı hakkında bilgi edinilmektedir. Bu mali tablolar konsolide de edilemediğinden Üniversite faaliyetleri bir bütün olarak tek bir mali tabloda raporlanamamaktadır.

Döner sermayeli işletmelerin 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yapı ile uyumlu hale getirilmesi için Kanun'un geçici 11'inci maddesinde düzenleme yapılmıştır. Bu maddenin mülga 1'inci fıkrasında genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçelerinin, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alacağı ve bu işletmelerin ve fonların tasfiye edileceği belirtilmiştir. Bu suretle kamu idaresinin tüm faaliyetlerinin tek bir bütçe üzerinden yürütülmesi ve raporlanması amaçlanmıştır. Ancak; söz konusu fıkra yürürlükten kaldırılmıştır. 2'nci fıkrada söz konusu işletmelerinin 31.12.2007 tarihine kadar yeniden yapılandırılacağı belirtilmiş, bu tarih 31.12.2010 olarak güncellenmiş ise de işletmeler bu güne kadar yeniden yapılandırılmamıştır.

TBMM tarafından verilen bütçe yetkisi ve raporlanan bütçe uygulama sonuçları özel bütçeye ilişkin olup döner sermayeli işletme bütçesi ile yürütülen faaliyetler TBMM tarafından

verilen bütçe yetkisi dışında gerçekleşmektedir. Dolayısı ile tahsis edilen bütçe ve uygulama sonuçları Üniversitenin tüm faaliyetlerini içermediğinden TBMM, Üniversite faaliyetleri hakkında doğru bilgilendirilememektedir.

Sonuç olarak, döner sermayeli işletmelerin kamu mali sistem ile uyumlu hale getirilmesi için gerekli yasal ve yönetsel düzenlemelerin gerçekleştirilmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı Kanun'da öngörülen mali yapı ile döner sermayeli işletmelerin uyumlu hale getirilmesi için kanunda geçici 11. madde ile bir düzenleme yapılmış, kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçelerinin ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alacağı, sonrasında bu işletmelerin ve fonların tasfiye edileceği belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu uygulama yürürlükten kaldırılarak söz konusu işletmelerin 31.12.2007 tarihine kadar yeniden yapılandırılacağı belirtilmiştir.

Döner sermayeli işletmelerin yeniden yapılandırılması 31.12.2010 tarihine ertelenmiş olup, yeniden yapılandırma ile ilgili olarak yasal düzenlemeler halen yapılmadığından üniversitemiz faaliyetlerinin tek bir bütçe üzerinden yürütülmesi, raporlanması, takip edilmesi ve kamu mali yönetim sistemi ile uyumlu olması mümkün olamamaktadır.

İfadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Denetim bulgusunda belirtilen hususlara Kurum tarafından da iştirak edilmekle birlikte, bu durum mevzuat değişikliğini gerektirdiğinden konunun Türkiye Büyük Millet Meclisinin bilgisine sunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017
YILI BİLANÇOSU**

| İşletme 38180700 AKTİF (VARLIKLAR) | | | PASİF (KAYNAKLAR) |
|---|----------------------|--|----------------------|
| | CARİ DÖNEM | | CARİ DÖNEM |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 50.109.482,14 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 314.659.856,10 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 15.179.591,26 | 30 MALİ BORÇLAR | 6.037.159,85 |
| 100 KASA HESABI | 3.213,19 | 303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 6.037.159,85 |
| 102 BANKALAR HESABI | 15.178.378,07 | 32 TİCARİ BORÇLAR | 296.053.692,75 |
| 12 TİCARİ ALACAKLAR | 13.519.891,82 | 320 SATICILAR HESABI | 296.899.542,35 |
| 120 ALICILAR HESABI | 6.649.606,42 | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 306.405,21 |
| 121 ALACAK SENETLERİ HESABI | 70.912,61 | 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI | 47.745,19 |
| 123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 520.949,29 | 33 DİĞER BORÇLAR | 3.560.118,67 |
| 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI | 6.278.423,50 | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 3.560.118,67 |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | 7.670.022,47 | 34 ALINAN AVANSLAR | 1.321.224,63 |
| 134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI | 6.035.759,45 | 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI | 112.952,60 |
| 135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI | 1.547.889,28 | 349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI | 1.208.272,03 |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 88.373,74 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 7.687.660,20 |
| 15 STOKLAR | 12.612.615,10 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 3.898.495,08 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 12.612.615,10 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 123.221,93 |
| 18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 1.127.361,49 | 362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 3.248.889,81 |
| 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 1.127.361,49 | 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 2.853,52 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 3.086.557,16 | 369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 418.419,88 |
| 23 DİĞER ALACAKLAR | 1.569.417,04 | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 50.403.371,00 |
| 234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI | 1.569.417,04 | 40 MALİ BORÇLAR | 1.569.417,04 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 1.517.140,12 | 403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 1.569.417,04 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 977.438,52 | 42 TİCARİ BORÇLAR | 20.792,83 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 400.448,01 | 426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 20.792,83 |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -308.479,61 | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 48.813.161,13 |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 445.733,20 | 472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI | 48.813.161,13 |
| | | 5 ÖZ KAYNAKLAR | -311.867.187,80 |
| | | 50 ÖDENMiŞ SERMAYE | 14.206.272,96 |
| | | 500 SERMAYE HESABI | 14.206.272,96 |
| | | 57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI | 15.370.608,90 |
| | | 570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI | 15.370.608,90 |
| | | 58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI | -250.354.241,66 |
| | | 580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | -250.354.241,66 |
| | | 59 DÖNEM NET KARI/ZARARI | -91.089.828,00 |
| | | 590 DÖNEM NET KARI HESABI | 2.171.523,22 |
| | | 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) | -93.261.351,22 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI: | 53.196.039,30 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI: | 53.196.039,30 |

Bilanço Dipnotları

| | | |
|-----|------------------------------------|---------------|
| 900 | ALINAN TEMİNATLAR HESABI | 23.455.689,36 |
| 901 | ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI | 23.455.689,36 |
| 910 | VERİLEN TEMİNATLAR HESABI | 786.000,00 |
| 911 | VERİLEN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI | 786.000,00 |
| 980 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 13.421.441,41 |
| 981 | GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI | 13.421.441,41 |

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI GELİR TABLOSU

| | | | |
|-----------|-----------|--|-----------------------|
| 60 | A- | BRUT SATIŞLAR | 329.881.013,13 |
| 600 | | Yurt İçi Satışlar | 324.751.526,70 |
| 601 | | Yurt Dışı Satışlar | 776.141,29 |
| 602 | | Diğer Gelirler | 4.353.345,14 |
| 603 | | İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri | - |
| 61 | B- | SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-) | 810.429,54 |
| 610 | | Satıştan İadeler (-) | 810.429,54 |
| 611 | | Satış İskontoları (-) | - |
| 612 | | Diğer İndirimler (-) | - |
| | C- | NET SATIŞLAR | 329.070.583,59 |
| 62 | D- | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 346.306.833,81 |
| 620 | | Satılan Mamüller Maliyeti (-) | - |
| 621 | | Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | - |
| 622 | | Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 346.306.833,81 |
| 623 | | Diğer Satışların Maliyeti (-) | - |
| | | BRUT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | -17.236.250,22 |
| 63 | E- | FAALİYET GİDERLERİ | 70.583.772,54 |
| 630 | | Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | - |
| 631 | | Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 8.329,86 |
| 632 | | Genel Yönetim Giderleri (-) | 70.575.442,68 |
| | | FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -87.820.022,76 |
| 64 | F- | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 2.677.357,23 |
| 640 | | İştiraklerden Temettü Gelirleri | - |
| 642 | | Faiz Gelirleri | 1.431.610,40 |
| 644 | | Konusu Kalmayan Karşılıklar | - |
| 646 | | Kambiyo Karları | 27,40 |
| 647 | | Reeskont Faiz Gelirleri | - |
| 649 | | Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 1.245.719,43 |
| 65 | G- | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | 6.343.623,13 |
| 654 | | Karşılık Giderleri (-) | - |
| 656 | | Kambiyo Zararı (-) | - |

| | | |
|--------------|---|----------------|
| 657 | Reeskont Faiz Giderleri | - |
| 659 | Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | 6.343.623,13 |
| | OLAGAN KAR VEYA ZARAR | -91.486.288,66 |
| 67 H- | OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR | 407.125,66 |
| 671 | Önceki Dönem Gelir ve Karları | - |
| 679 | Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 407.125,66 |
| 68 I- | OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (•) | 10.665,00 |
| 680 | Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | - |
| 681 | Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | - |
| 689 | Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 10.665,00 |
| 69 J- | DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -91.089.828,00 |
| 691 | Dönem Kan Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıktan (-) | - |
| | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -91.089.828,00 |

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 35 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 36 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 36 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 36 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 37 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 39 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 39 |
| 8. | EKLER..... | 40 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesis hesabı 6 ayrı işletme olarak faaliyet göstermektedir. İşletmelerin 2017 yılı mali durumları aşağıdaki gibidir;

Akdeniz Üniversitesi Avrupa-Akdeniz Gençlik Eğitim ve Dinlenme (Adrasan) Tesisi Gelir tablosunda brüt satışların 1.622.405,49-TL, satış maliyetinin 1.536.260,20-TL, brüt satış karının 86.145,29.-TL olarak gerçekleştiği, işletmenin 2017 yılında 21.162,63-TL net kar elde ettiği anlaşılmıştır.

Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı Kantin İşletmesi brüt satışları 4.432.688,95-TL, satışların maliyeti 2.030.288,16-TL, brüt satış karı 2.402.400,79-TL olarak gerçekleşmiş, personel maliyetlerinin yüksekliği dolayısıyla genel yönetim giderleri 2.574.976,85-TL'ye ulaşmış ve işletme 2017 yılında 66.829,27.-TL net zarar etmiştir.

Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı Spor İşletmeleri brüt satışları 2.298.404,8-TL, satışların maliyeti 2.301.157,03-TL, brüt satış zararı 7.645,23-TL olarak gerçekleşmiştir. 2017 yılında 56.600,90.-TL net kar elde etmiştir.

Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü brüt satışları 3.217.675,35-TL, satışların maliyeti 2.914.939,30 TL, brüt satış karı 290.923,55-TL olarak gerçekleşmiştir. 2017 yılı işletme net zararı 99.498,39-TL'dir.

Merkezi Yemekhane İşletmesi brüt satışları 10.136.271,65.-TL, satışların maliyeti 8.305.981,31.-TL, brüt satış karı 1.830.290,34.-TL olarak gerçekleşmiş, işletme 2017 yılında 1.245.249,76.-TL net kar etmiştir.

75. Yıl Kreş ve Çocuk Kulübü brüt satışları 1.005.639,23.-TL, satışların maliyeti 959.354,54.-TL, brüt satış karı 46.284,69.-TL olarak gerçekleşmiştir. İşletme 2017 yılını 19.347,77.-TL net zarar etmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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.

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından kısmen sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Sosyal Tesis İşletmelerinde Belge Düzenine Uyulmaması

Avrupa-Akdeniz Gençlik Eğitim ve Dinlenme Tesisi (Adrasan) ile Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü sosyal tesisi işletmelerinde muhasebe fişinin düzenlemediği görülmüştür.

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin 15 ve 16' ncı maddelerinde sırasıyla;

“İşlemlerin belgeye dayanması

Madde 15 — Bütün işlemlerin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur.

Bilanço esasına tabi olan sosyal tesisler muhasebeleştirme belgesi olarak Esas ve Usuller eki muhasebe fişini (Örnek:1) kullanırlar.

Belge düzeni

Madde 16 — Kapsama dahil sosyal tesislerde, bu Esas ve Usuller hükümlerinin uygulanmasında; kayıt, denetim, kontrol ve takip açısından Esas ve Usuller ekinde belirlenmiş standart belgeler kullanılır.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan denetim sırasında her iki işletmede de adı geçen muhasebe fişinin tanzim edilmediği, dolayısıyla gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesinde yevmiye tarih ve sayısının bilinmediği; bu durumda kayıt, denetim, kontrol ve takibi kısmen veya tamamen ortadan kaldırdığı değerlendirilmiştir.

Bu nedenle 2017 yılı hesabı ile ilgili olarak sağlıklı bir denetim gerçekleştirilememiş olup söz konusu mali yıla ait muhasebe kayıtlarının anılan Yönetmelik hükümlerine göre tanzim ve ikmal edilmesi şartıyla denetiminin ancak söz konusu olabileceği sonucuna varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kullanılan paket programların eksiklikleri dolayısıyla bazı tesislerde muhasebe işlem fişi içerikli "mahsup" başlıklı fiş kullanılmıştır.

Program eksikliğinden kaynaklanan bu hata, programlar güncellenmek suretiyle giderilerek Muhasebe İşlem Fişi düzenlenecektir.

İfadesine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte, düzenlenmesi gereken muhasebe fişi ve standart belgelerin düzenlenmemesinin gerekçesi olarak kullandıkları paket programların eksikliğinden kaynaklandığı belirtilmiş ise de, mevzuatı gereği tanzim edilmesi zorunlu olan bu belgelerin bulunmamasının bir sonucu olarak hesabın, denetim, kontrol ve takibini kısmen ortadan kaldırdığı sonucunu doğurmuştur.

Bundan dolayı Avrupa-Akdeniz Gençlik Eğitim ve Dinlenme Tesisi (Adrasan) ile Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü sosyal tesisi işletmelerinin mali tablolarına denetim görüşü verilememiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmelerinden (Avrupa-Akdeniz Gençlik Eğitim ve Dinlenme Tesisi (Adrasan) ile Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü) 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloları hakkında, denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli mali rapor ve tablolar ile bilgi ve belgeler, Muhasebe İşlem Fişleri ile standart belgeler kamu idaresi yönetimi tarafından tam ve doğru olarak sağlanamadığı için görüş bildirilememektedir.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ KANTİN TESİSLERİ MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| AKTİF (VARLIKLAR) | CARİ DÖNEM | 2017 | | PASİF (KAYNAKLAR) | CARİ DÖNEM | 2017 | |
| <u>I. DÖNEN VARLIKLAR</u> | | | 348.012,30 | <u>I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u> | | | 1.198.290,27 |
| A.HAZIR DEGERLER | | 86.680,01 | | B.TICARI BORÇLAR | | 956.740,16 | |
| 1 .KASA | 22.434,76 | | | 1 .SATICILAR | 936.740,16 | | |
| 2 .BANKALAR | 16.046,10 | | | 2 .ALINAN DEPOZITO VE TEMİNATLAR | 20.000,00 | | |
| 3 .DİĞER HAZIR DEGERLER | 48.199,15 | | | C.DİĞER BORÇLAR | | 14.284,55 | |
| C.TICARI ALACAKLAR | | 75.263,02 | | 1 .PERSONELE BORÇLAR | 14.284,55 | | |
| 1 .ALICILAR | 75.263,02 | | | D.ALINAN AVANSLAR | | 140.024,93 | |
| E.STOKLAR | | 145.004,31 | | 1 .ALINAN SİPARİS AVANSLARI | 0,00 | | |
| 1 .TICARI MALLAR | 145.004,31 | | | 2 .ALINAN DİĞER AVANSLAR | 140.024,93 | | |
| G.GELECEK AY. AIT GİDER.VE GEL.T | | 13.498,06 | | F.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML | | 47.204,08 | |
| 1 .GELECEK AYLARA AIT GİDERLER | 13.498,06 | | | 1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 19.544,79 | | |
| H.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | | 27.566,90 | | 2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 25.437,61 | | |
| 1 .DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 23.161,80 | | | 3 .ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.221,68 | | |
| 2 .İNDİRİLECEK KDV | | | | G.BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI | | 40.036,55 | |
| 3 .İS AVANSLARI | 4.405,10 | | | 1 .KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI | 40.036,55 | | |
| <u>II. DURAN VARLIKLAR</u> | | | 386.541,39 | <u>I. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN</u> | | | |
| A.TICARI ALACAKLAR | | 4.170,34 | | 1 .HESAPLANAN KDV | | | |
| 1 .VERİLEN DEPOZITO VE TEMİNATLAR | 4.170,34 | | | <u>II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u> | | | 165.614,24 |
| D.MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 247.313,81 | | E.BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI | | 165.614,24 | |
| 1 .TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR | 56.837,30 | | | 1 .KIDEM TAZMİNATI | 165.614,24 | | |
| 2 .TASITLAR | 80.038,32 | | | <u>III. ÖZKAYNAKLAR</u> | | | -629.350,82 |
| 3 .DEMİRBASLAR | 682.866,03 | | | A.ÖDENMİS SERMAYE | | 230.041,44 | |
| 4 .BİRİKMİS AMORTİSMANLAR (-) | -572.427,84 | | | 1 .SERMAYE | 218.485,77 | | |
| E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 135.057,24 | | 2 .SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI | 11.555,67 | | |
| 1 .ÖZEL MALİYETLER | 354.109,99 | | | D.GECMİS YILLAR KARLARI | | 230.471,28 | |
| 2 .DİĞER.MADDİ OLM. DURAN VARLIK. | 12.115,40 | | | 1 .GEÇMİS YILLAR KARLARI | 230.471,28 | | |
| 3 .BİRİKMİS AMORTİSMANLAR (-) | -231.168,15 | | | E.GECMİS YILLAR ZARARLARI | | -1.023.034,27 | |
| | | | | 1 .GEÇMİS YILLAR ZARARLARI | -1.023.034,27 | | |
| | | | | F.DONEM NET KARI (ZARARI) | | -66.829,27 | |
| | | | | 1 .DÖNEM NET ZARARI (-) | -66.829,27 | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 734.553,69 | 734.553,69 | 734.553,69 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAM | 734.553,69 | 734.553,69 | 734.553,69 |

| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ KANTİN TESİSLERİ MÜDÜRLÜĞÜ | |
|--|---------------------|
| GELİR TABLOSU | |
| A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI | 4.432.688,95 |
| 1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 4.292.296,54 |
| 2-Diğer Gelirler | 140.392,41 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-) | 0,00 |
| 1- İndirim, iade ve iskontolar(-) | |
| C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI | 4.432.688,95 |
| D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ (-) | 2.030.288,16 |
| 2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti | 1.307.577,22 |
| 3-Satılan Hizmet Maliyeti | 722.710,94 |
| BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KARI VE ZARARI | 2.402.400,79 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 2.574.976,85 |
| 1-Genel Yönetim Giderleri | 2.574.976,85 |
| 2-Finansman Giderleri | |
| 3-Diğer Giderler | |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -172.576,06 |
| F- DİĞER GELİRLER | 64.600,95 |
| 1- İştiraklerden Temettü Gelirleri | |
| 2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri | |
| 3-Faiz Gelirleri | |
| 4-Komisyon Gelirleri | |
| 5-Konusu Kalmayan Karşılıklar | |
| 6- Kambiyo karları | |
| 7- Diğer olağan gelir ve karlar | 64.600,95 |
| I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR | 49.805,00 |
| 2-Diğer Olağandışı gelir ve karlar | 49.805,00 |
| J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | 8.659,16 |
| 3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-) | 8.659,16 |
| DÖNEM NET ZARARI | -66.829,27 |

*Dönemde 122.383,25 TL amortisman ayrılmıştır.

*Dönemde 61.961,18 TL Kıdem Tazminatı Karşılığı ayrılmıştır.

| EĞİTİM VE SOSYAL TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ | | | |
|---|-------------------|--|---------------------|
| BİLANÇO | | | |
| Mali Tablo Hesap / Dipnot Detayları | Cari Dönem | Mali Tablo Hesap / Dipnot Detayları | Cari Dönem |
| Açıklama | Tutar | Açıklama | Tutar |
| I- DÖNEN VARLIKLAR | 246.153,32 | I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 1.030.209,38 |
| A- Hazır Değerler | 139.964,13 | B- Ticari Borçlar | 856.433,30 |
| 1. Kasa | 2.503,67 | 1. Satıcılar | 856.433,30 |
| 3. Bankalar | 16.191,01 | C- Diğer Borçlar | 39.629,56 |
| 6. Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | 121.269,45 | 4. Personele Borçlar | 30.702,74 |
| C- Ticari Alacaklar | 16.764,54 | 5. Diğer Çeşitli Borçlar | 8.926,82 |
| 1. Alıcılar | 16.764,54 | D- Alınan Avanslar | 6.021,18 |
| E- Stoklar | 86.449,68 | 1. Alınan Sipariş Avansları | 6.021,18 |
| 1. İlk Madde ve Malzeme | 86.374,08 | E- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 128.125,34 |
| 3. Mamuller | 75,60 | 1. Ödenecek Vergi ve fonlar | 12.623,06 |
| | | 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 46.230,79 |
| F- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 2.974,97 | 4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 24.990,17 |
| 1. Gelecek Aylara Ait Giderler | 1.205,45 | 5.Vadesi Geçmiş, Ertelenen yada Geç. | 44.281,32 |
| 2.Devreden KDV | 1.769,52 | | |
| | | III- ÖZKAYNAKLAR | -708.532,97 |
| II- DURAN VARLIKLAR | 75.523,09 | A- Ödenmiş Sermaye | 1.684,85 |
| D- Maddi Duran Varlıklar | 72.943,92 | 1. Sermaye | 1.684,85 |
| 6. Demirbaşlar | 500.367,65 | D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 236.766,84 |
| 8. Birikmiş Amortismanlar (-) | 427.423,73 | 1. Geçmiş Yıllar Karları | 236.766,84 |
| E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 2.507,16 | E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | 847.486,27 |
| 1. Haklar | 2.686,23 | 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-) | 847.486,27 |
| 7. Birikmiş Amortismanlar (-) | 179,07 | F- DÖNEM NET KARI /ZARARI | 99.498,39 |
| G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 72,01 | 1. Dönem Net Karı | |
| 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler | 72,01 | 2. Dönem Net Zararı (-) | 99.498,39 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 321.676,41 | PASİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 321.676,41 |

| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ EĞİTİM ve SOSYAL TESİSLER MÜDÜRLÜĞÜ | |
|---|---------------------|
| GELİR TABLOSU | |
| Mali Tablo Hesap | Cari Dönem |
| Açıklama | Tutar |
| A- BRÜT SATIŞLAR | 3.217.675,35 |
| 1. Yurtiçi Satışlar | 3.209.484,99 |
| 3. Diğer Gelirler | 8.190,36 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-) | 11.812,50 |
| 1. Satıştan İadeler (-) | 11.812,50 |
| C- NET SATIŞLAR | 3.205.862,85 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-) | 2.914.939,30 |
| 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 2.914.939,30 |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 290.923,55 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ(-) | 435.076,33 |
| 3. Genel Yönetim Giderleri (-) | 435.076,33 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -144.152,78 |
| I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 68.198,63 |
| 1.Kambiyo Karları | 120,00 |
| 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 68.078,63 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | -75.954,15 |
| J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-) | 23.544,24 |
| 3. Önceki Dönem Gider ve Zararları(-) | 17.881,29 |
| 4.Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-) | 5.662,95 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -99.498,39 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -99.498,39 |

| SPOR TESİSLERİ MÜDÜRLÜĞÜ | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|--|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| BİLANÇO | | | | | | | | |
| AKTİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | | PASİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
| I .DÖNEN VARLIKLAR | | | 91.826,83 | | I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 382.785,51 |
| A.HAZIR DEGERLER | | 89.311,52 | | | B.TİCARİ BORÇLAR | | 136.810,45 | |
| 1 .KASA | 2.873,39 | | | | 1 .SATICILAR | 136.810,45 | | |
| 2 .BANKALAR | 41.300,60 | | | | C.DİĞER BORÇLAR | | 93.883,57 | |
| 3 .DİĞER HAZIR DEGERLER | 45.137,53 | | | | 1 .PERSONELE BORÇLAR | 93.883,57 | | |
| C.TİCARİ ALACAKLAR | | 2.310,00 | | | D.ALINAN AVANSLAR | | 20.000,00 | |
| 1 .ALICILAR | 2.310,00 | | | | 1 .ALINAN DİĞER AVANSLAR | 20.000,00 | | |
| D.DİĞER ALACAKLAR | | 204,76 | | | F.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML | | 132.091,49 | |
| 1 .DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | 204,76 | | | | 1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 9.884,69 | | |
| E.STOKLAR | | 0,56 | | | 2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 27.984,32 | | |
| 1 .VERİLEN SİPARİS AVANSLARI | 0,56 | | | | 3 .ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 94.222,48 | | |
| II.DURAN VARLIKLAR | | | 7.438,16 | | II.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 293.493,02 |
| D.MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 5.689,73 | | | E.BORÇ VE GİDER KARSILIKLARI | | 293.493,02 | |
| 1 .TASITLAR | 25.000,00 | | | | 1 .KIDEM TAZMİNATI | 293.493,02 | | |
| 2 .DEMİRBASLAR | 24.049,01 | | | | III.ÖZKAYNAKLAR | | | -577.013,53 |
| 3 .BİRİKMİS AMORTİSMANLAR (-) | -43.359,28 | | | | A.ÖDENMİS SERMAYE | | 62.556,54 | |
| E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 1.748,43 | | | 1 .SERMAYE | 62.556,54 | | |
| 1 .ÖZEL MALİYETLER | 37.753,77 | | | | D.GECMİS YILLAR KARLARI | | 26.822,02 | |
| 2 .BİRİKMİS AMORTİSMANLAR (-) | -36.005,34 | | | | 1 .GEÇMİS YILLAR KARLARI | 26.822,02 | | |
| | | | | | E.GECMİS YILLAR ZARARLARI | | -722.993,00 | |
| | | | | | 1 .GEÇMİS YILLAR ZARARLARI | -722.993,00 | | |
| | | | | | F.DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 56.600,91 | |
| | | | | | 1 .DÖNEM NET KARI | 56.600,91 | | |
| | | | | | 2 .DÖNEM NET ZARARI (-) | 0,00 | | |
| | | | | | | | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 99.265,00 | 99.265,00 | 99.265,00 | | PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 99.265,00 | 99.265,00 | 99.265,00 |

| SPOR TESİSLERİ MÜDÜRLÜĞÜ | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| GELİR TABLOSU | | |
| Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem |
| A. BRÜT SATIŞLAR | | 2.298.404,80 |
| 1 .Yurt İçi Satışlar | 2.295.679,00 | |
| 2 .Diğer Gelirler | 2.725,80 | |
| B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | | -4.893,00 |
| 1 .Satıştan İndeler (-) | -4.893,00 | |
| C. NET SATIŞLAR | | 2.293.511,80 |
| D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | -2.301.157,03 |
| 1 .Satılan Hizmet Maliyeti (-) | -2.301.157,03 | |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | | -7.645,23 |
| E. FAALİYET GİDERLERİ | | -19.227,18 |
| 1 .Genel Yönetim Giderleri (-) | -19.227,18 | |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | -26.872,42 |
| F. DİĞER FAALİYET.OLAGAN GELİR VE | | 83.473,36 |
| 1 .Diğer Olagan Gelir Ve Karlar | 83.473,36 | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | 56.600,94 |
| I. OLAGANDISI GELİR VE KARLAR | | 0,01 |
| 1 .Diğ.olagandısı Gelir Ve Karlar | 0,01 | |
| J. OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR (| | -0,05 |
| 1 .Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-) | -0,05 | |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | 56.600,90 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | 56.600,90 |
| | | |

| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ MERKEZİ YEMEKHANE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| B İ L A N Ç O | | | |
| AKTİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
| I .DÖNEN VARLIKLAR | | | 2.417.688,06 |
| A.HAZIR DEĞERLER | | 877.874,76 | |
| 1 .KASA | 2.059,11 | | |
| 2 .BANKALAR | 641.652,82 | | |
| 3 .kredi kartları pos hesabı | 234.162,83 | | |
| C.TİCARİ ALACAKLAR | | 1.138.010,66 | |
| 1 .ALICILAR | 1.138.010,66 | | |
| D.DİĞER ALACAKLAR | | 140.000,00 | |
| 1 .DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | 140.000,00 | | |
| E.STOKLAR | | 261.802,63 | |
| 1 .İLK MADDE VE MALZEME | 248.466,13 | | |
| 2 .YARI MAMULLER . ÜRETİM | 0,00 | | |
| 3 .MAMULLER | 0,00 | | |
| 4 .TİCARİ MALLAR | 310,56 | | |
| 5 .DİĞER STOKLAR | 13.025,94 | | |
| II.DURAN VARLIKLAR | | | 188.559,00 |
| D.MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 188.559,00 | |
| 1 .TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR | 12.618,44 | | |
| 2 .TAŞITLAR | 279.198,59 | | |
| 3 .DEMİRBAŞLAR | 930.308,29 | | |
| 4 .DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | 106.229,00 | | |
| 5 .BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | - | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 2.606.247,06 | 2.606.247,06 | 2.606.247,06 |
| | | | |
| PASİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 1.022.394,85 |
| B.TİCARİ BORÇLAR | | 658.024,60 | |
| 1 .SATICILAR | 657.454,60 | | |
| 2 .ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 570,00 | | |
| C.DİĞER BORÇLAR | | 211.119,16 | |
| 1 .PERSONELE BORÇLAR | 211.119,16 | | |
| F.ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML | | 153.251,09 | |
| 1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 35.777,27 | | |
| 2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 109.076,84 | | |
| 3 .ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 8.396,98 | | |
| G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 0,00 | |
| 1 .KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | 0,00 | | |
| I .UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 395.154,36 |
| E.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 395.154,36 | |
| 1 .KIDEM TAZMİNATI | 395.154,36 | | |
| II.ÖZKAYNAKLAR | | | 1.188.697,85 |
| D.GECMİŞ YILLAR KARLARI | | 1.146.119,80 | |
| 1 .GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 1.146.119,80 | | |
| E.GECMİŞ YILLAR ZARARLARI | | - | 1.202.671,68 |
| 1 .GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | - | 1.202.671,68 | |
| F.DONEM NET KARI (ZARARI) | | 1.245.249,75 | |
| 1 .DÖNEM NET KARI | 1.245.249,75 | | |
| PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 2.606.247,06 | 2.606.247,06 | 2.606.247,06 |

| AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ MERKEZİ YEMEKHANE | | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|---------------|
| GELİR TABLOSU | | | | |
| Grup - Hesap Adı | | | | |
| | Önceki dönem | Önceki dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
| A. BRÜT SATIŞLAR | | | | |
| 1 .Yurt İçi Satışlar | | 0,00 | | 10.136.271,65 |
| 2 .Diğer Gelirler | 0,00 | | 3.215.181,13 | |
| C. NET SATIŞLAR | 0,00 | | 6.921.090,52 | |
| D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | 0,00 | | 10.136.271,65 |
| 1 .Satılan Mamüller Maliyeti (-) | | 0,02 | | -8.305.981,31 |
| 2 .Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 0,00 | | -8.259.042,05 | |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 0,02 | | -46.939,26 | |
| E. FAALİYET GİDERLERİ | | 0,03 | | 1.830.290,34 |
| 1 .Genel Yönetim Giderleri (-) | | 0,02 | | -645.433,47 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 0,02 | | -645.433,47 | |
| F. DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE | | 0,05 | | 1.184.856,87 |
| 1 .Faiz Gelirleri | | 0,00 | | 65.952,90 |
| 2 .Diğer Olağan Gelir Ve Karlar | 0,00 | | 126,06 | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | 0,00 | | 65.826,84 | |
| I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | 0,05 | | 1.250.809,77 |
| 1 .Diğ.olağandışı Gelir Ve Karlar | | 0,00 | | 0,00 |
| J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (| 0,00 | | 0,00 | |
| 1 .Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-) | | 0,00 | | -5.560,01 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 0,00 | | -5.560,01 | |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | 0,05 | | 1.245.249,76 |
| | | 0,05 | | 1.245.249,76 |

75 YIL KREŞ VE ÇOCUK KULÜBÜ 2017 BİLANÇOSU

| AKTİF Grup - Hesap Adı | Önceki dönem | Önceki dönem | Önceki dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | PASİF Grup - Hesap Adı | Önceki dönem | Önceki dönem | Önceki dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| I. DÖNEN VARLIKLAR | | | 39248,03 | | | 23238,2 | I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 175130,05 | | | 117024,63 |
| A. HAZIR DEĞERLER | | 9669,83 | | | 8656,67 | | B. TİCARİ BORÇLAR | | 34635,49 | | | 37159,65 | |
| 1. KASA | 1300,97 | | | 50,67 | | | 1. SATICILAR | 20095,49 | | | 23254,65 | | |
| 2. BANKALAR | 6184,86 | | | 2506 | | | 2. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 14540 | | | 13905 | | |
| 3. KREDİ KARTLARI POS HESABI | 2184 | | | 6100 | | | C. DİĞER BORÇLAR | | 56233,55 | | | 0 | |
| C. TİCARİ ALACAKLAR | | 2562,09 | | | 6776,09 | | 1. PERSONELE BORÇLAR | 56233,55 | | | 0 | | |
| 1. ALICILAR | 181 | | | 4395 | | | D. ALINAN AVANSLAR | | 0 | | | 45161 | |
| 2. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR | 2381,09 | | | 2381,09 | | | 1. ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | 0 | | | 45161 | | |
| E. STOKLAR | | 23810,62 | | | 4525,94 | | F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML | | 44811,01 | | | 34703,98 | |
| 1. İLK MADDE VE MALZEME | 18065,74 | | | 2235,38 | | | 1. ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 11167,09 | | | 9865,68 | | |
| 2. YARI MAMULLER . ÜRETİM | 0 | | | 0 | | | 2. ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 16431,4 | | | 21211,17 | | |
| 3. DİĞER STOKLAR | 5744,88 | | | 789,42 | | | 3. ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 17212,52 | | | 3627,13 | | |
| 4. STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞ. (-) | 0 | | | 1501,14 | | | H. GEL. AYLARA AİT GEL. VE GİD. TAHA | | 39450 | | | 0 | |
| H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | | 3205,49 | | | 3279,5 | | 1. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER | 39450 | | | 0 | | |
| 1. PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | 3205,49 | | | 3279,5 | | | I. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 82613,23 | | | 129078,56 |
| II. DURAN VARLIKLAR | | | 215258,02 | | | 200280 | E. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 82613,23 | | | | 129078,56 |
| D. MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 194572,3 | | | 200280 | | 1. KIDEM TAZMİNATI | 82613,23 | | | | 129078,56 | |
| 1. BİNALAR | 127677,45 | | | 148363,17 | | | II. ÖZKAYNAKLAR | | | -3237,23 | | | -22585 |
| 2. TAŞITLAR | 44841 | | | 44841 | | | A. ÖDENMİŞ SERMAYE | | 2178,96 | | | 2178,96 | |
| 3. DEMİRBAŞLAR | 75459,95 | | | 40754,27 | | | 1. SERMAYE | 2178,96 | | | 2178,96 | | |
| 4. DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | 11161,56 | | | 11161,56 | | | D. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | | 280458,9 | | | 280458,9 | |
| 5. BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | -64567,66 | | | -44840 | | | 1. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 280458,9 | | | 280458,9 | | |
| E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 20685,72 | | | 0 | | E. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | | -160795,1 | | | -285875,09 | |
| 1. ÖZEL MALİYETLER | 20685,72 | | | 0 | | | 1. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | -160795,1 | | | -285875,09 | | |
| | | | | | | | F. DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | -125079,99 | | | -19347,77 | |
| | | | | | | | 1. DÖNEM NET ZARARI (-) | -125079,99 | | | -19347,77 | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 254506,05 | 254506,05 | 254506,05 | 223518,2 | 223518,2 | 223518,2 | PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 254506,05 | 254506,05 | 254506,05 | 223518,19 | 223518,19 | 223518,19 |

75 YIL KREŞ VE ÇOCUK KULÜBÜ 2017 GELİR TABLOSU

| Grup - Hesap Adı | Önceki dönem | Önceki dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|-----------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| A. BRÜT SATIŞLAR | | 0 | | 1005639,23 |
| 1 .Yurt İçi Satışlar | 0 | | 1005584 | |
| 2 .Diğer Gelirler | 0 | | 55,23 | |
| C. NET SATIŞLAR | | 0 | | 1005639,23 |
| D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | 0 | | -959354,54 |
| 1 .Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 0 | | -959354,54 | |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | | 0 | | 46284,69 |
| E. FAALİYET GİDERLERİ | | 0 | | -77761,95 |
| 1 .Genel Yönetim Giderleri (-) | 0 | | -77761,95 | |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | 0 | | -31477,26 |
| F. DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE | | 0 | | 76676,56 |
| 1 .Diğer Olağan Gelir Ve Karlar | 0 | | 76676,56 | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | 0 | | 45199,3 |
| I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | 0 | | 136,22 |
| 1 .Diğ.olağandışı Gelir Ve Karlar | 0 | | 136,22 | |
| J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (| | 0 | | -64683,29 |
| 1 .Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-) | 0 | | -64683,29 | |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | 0 | | -19347,77 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | 0 | | -19347,77 |

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

Tarih:01/03/2018

Dönem: 2017

AKDENİZ ÜNİV.AVRUPA AKDENİZ GENÇLİK V DİNL.TES.İŞL

| AKTİF (VARLIKLAR) | Cari Dönem | PASİF (KAYNAKLAR) | Cari Dönem |
|---------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| I- DÖNEM VARLIKLAR | 118.236,01 | I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 1.468,70 |
| A-HAZIR DEĞERLER | 80.101,57 | B-TİCARİ BORÇLAR | 9.808,90 |
| 1-KASA | 15.724,20 | 1-SATICILAR | 9.808,90 |
| 3-BANKALAR | 61.896,37 | C-DİĞER BORÇLAR | 31.259,60 |
| 5-DİĞER HAZIR DEĞERLER | 2.481,00 | 4-PERSONELE BORÇLAR | 31.259,60 |
| C-TİCARİ ALACAKLAR | 1.605,35 | D-ALINAN AVANSLAR | -1.219,00 |
| 1-ALICILAR | 1.605,35 | 1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | -1.219,00 |
| E-STOKLAR | 31.653,57 | F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 24.674,54 |
| 1-İLK MADDE VE MALZEME | 19.045,55 | 1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 7.301,07 |
| 4-TİCARİ MALLAR | 3.711,20 | 2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ | 17.373,47 |
| 7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI | 8.926,82 | G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | -63.055,34 |
| H-DİĞER DÖNEM VARLIKLAR | 4.845,52 | 1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 11.070,18 |
| 1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 4.845,52 | 2-DÖNEM KARININ PESİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-) | 74.125,52 |
| II- DURAN VARLIKLAR | 111.848,68 | II- USUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 21.014,04 |
| A-TİCARİ ALACAKLAR | 160,51 | E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 21.014,04 |
| 5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 160,51 | 1-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | 21.014,04 |
| D-MADDİ DURAN VARLIKLAR | 103.406,17 | III- ÖZ KAYNAKLAR | 207.601,95 |
| 4-TEKİR, MAKİNE VE CİHAZLAR | 67.169,91 | D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 394.200,92 |
| 6-DEMİRBAŞLAR | 184.310,72 | 1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 394.200,92 |
| 7-DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | 2.711,80 | E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | 207.761,60 |
| 8-BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-) | 150.786,26 | 1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | 207.761,60 |
| E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 8.252,00 | F-DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 21.162,63 |
| 1-HAKLAR | 12.423,00 | 1-DÖNEM NET KARI | 21.162,63 |
| 6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 2.747,85 | | |
| 7-BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-) | 6.888,85 | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 230.084,69 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 230.084,69 |

01/01/2017 - 31/12/2017 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

AKDENİZ ÜNİV.AVRUPA AKDENİZ GENÇLİK V DİNL.TES.İŞL

Tarih : 01/03/2018

Dönem : 2017

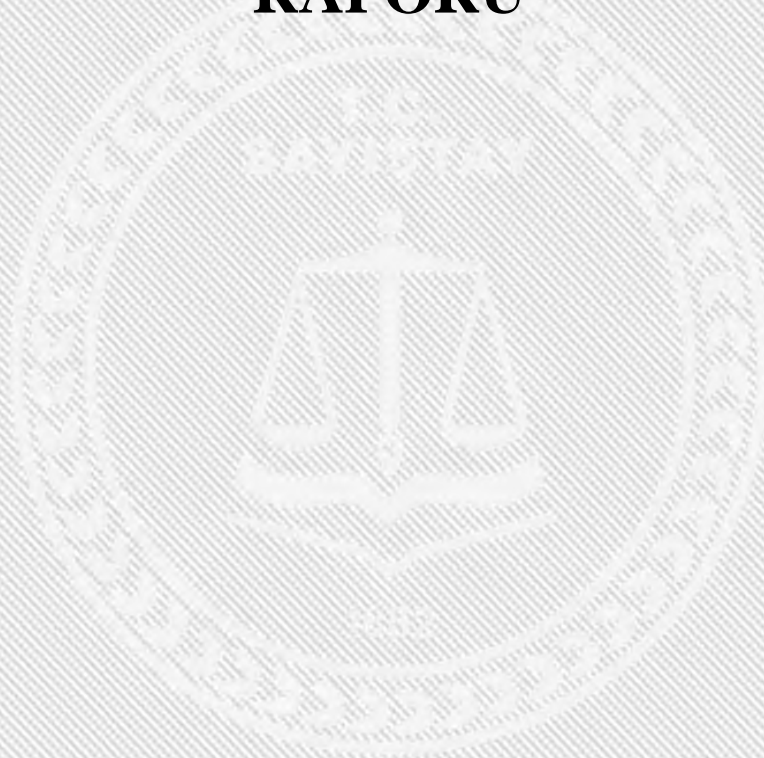
| | Önceki Dönem | Cari Dönem |
|--|--------------|---------------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 0,00 | 1.622.405,49 |
| 1-YURTIÇİ SATIŞLAR | 0,00 | 1.622.405,49 |
| C- NET SATIŞLAR | 0,00 | 1.622.405,49 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 0,00 | 1.536.260,20 |
| 3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) | 0,00 | 1.536.260,20 |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 0,00 | 86.145,29 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 0,00 | 55.740,50 |
| 3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 0,00 | 55.740,50 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 0,00 | 30.404,79 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 0,00 | 2.568,11 |
| 3-FAİZ GELİRLERİ | 0,00 | 2.568,11 |
| H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | 0,00 | 740,09 |
| 1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-) | 0,00 | 740,09 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | 0,00 | 32.232,81 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 0,00 | 32.232,81 |
| K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00 | 11.070,18 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 0,00 | 21.162,63 |

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 58 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 59 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 60 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 60 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 60 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 62 |

1. ÖZET

Bu rapor, Akdeniz Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Akdeniz Üniversitesi'nin 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.

Bu kapsamda;

Akdeniz Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Faaliyet Raporu hariç Stratejik Plan ve Performans Programı zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programı raporlama gerekliliklerine uyduğu ancak Faaliyet Raporunun sunum kriterlerine aykırılığın bulunduğu görüldüğünden Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili “ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık ve doğrulanabilirlik, ikna edicilik/geçerlilik” kriterleri çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucunda, kriterlerin tamamının karşılandığı, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili kriterlere uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Stratejik Planda, 7 stratejik amaç, 52 stratejik hedef ve 324 gösterge; buna paralel olarak .Performans Programında da 65 performans hedefi, 65 performans göstergesi ve 65 faaliyeti yer almaktadır. Ancak Performans Programında yer alan tüm hedef ve göstergelere ilişkin veri kayıt sistemleri incelenmemiştir. Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere önemli sayılabilecek veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir.

Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedef ve gösterge ile sınırlandırılmıştır:

Performans Hedefi: Üniversite ile yerel yatırımcılar ve sanayiciler arasındaki iş birliğini arttırmak için her ay seçilen bir projenin anlatıldığı toplantılar düzenlemek

| Gösterge 1 | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------------------|------|------|------|
| Düzenlenen toplantı sayısı | 5 | 4 | 10 |

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen bir adet veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlik ve doğruluk kriterleri açısından amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Akdeniz Üniversitesi'nin Faaliyet Raporunda bulunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Akdeniz Üniversitesi'nin 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 Akdeniz Üniversitesi'nin 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.

Akdeniz Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve Faaliyet Raporu hariç zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Akdeniz Üniversitesi 2013-2017 Stratejik Planında 7 stratejik amaç ve 53 hedef ve 334 performans göstergesi belirlenmiş ve bu hedeflere ilişkin performans göstergeleri

oluşturulmuştur. Stratejik planda yeterli sayıda amaç, hedef belirlenmiş olmakla birlikte hedeflerin altında yer verilen faaliyetlerin nicelik olarak fazlalık teşkil etmesinin, bulgumuzda da belirtildiği üzere kontrol ve takip edilebilirlik açısından stratejik planlama sürecini olumsuz yönde etkileyebileceği değerlendirilmiştir.

Eğitim öğretim kalitesinin geliştirilmesi amacına yönelik belirlenmiş 7 hedeften “Kütüphane bilgi kaynaklarına elektronik erişim altyapısının, fiziksel koşulların ve donanımın 2017 yılı sonuna kadar %75 oranında iyileştirilmesi” hedefine mekan ve bütçe yetersizliği nedeniyle ulaşılamadığı, bunun dışında yer alan diğer hedeflere ise genel anlamda ulaşıldığı görülmüştür.

Bilime ve sanata katkı sağlayacak ürün ve teknoloji üretmek amacına yönelik belirlenmiş 7 hedefin bir kısmı tamamlanmış, gerçekleşmiş; bir kısmı henüz sonuçlanmamıştır, bir kısmı ise gerçekleştirilememiştir.

Altyapı ve fiziksel alanları sürekli geliştirmek/iyileştirmek amacına yönelik belirlenmiş 11 hedeften “Personel çalışma mekânlarının iklimlendirme, bilişim, iletişim, mefruşat gibi donanımlarının 2017 yılı sonuna kadar modernizasyonunun tamamlanması” hedefine ulaşıldığı, bunun dışında yer alan diğer hedeflerin bir bölümünün kısmi olarak gerçekleşmiş ve tamamlanmış olduğu bir kısmının ise sonuçlandırılmadığı görülmüştür.

Kurumsal yapının ve insan kaynaklarının geliştirilmesi amacına yönelik belirlenmiş 11 hedefin bir kısmı tamamlanmış, gerçekleşmiş; bir kısmı henüz sonuçlanmamıştır, bir kısmı ise gerçekleştirilememiştir.

Girişimciliği ve finansal kaynakları geliştirme amacına yönelik belirlenmiş 6 hedeften “Tasarruf tedbirleri ile giderlerin azaltılması ve kaynakların verimli kullanılması” hedefine yönelik belirlenmiş faaliyetlerin başarılı sonuçlandığı, diğer hedeflerin mevcut ekonomik konjoktüre bağlı olarak bir bölümünün kısmi olarak gerçekleştiği, bir kısmının ise başarılı olamadığı anlaşılmıştır.

Paydaşlarla ilişkileri geliştirmeye ve uluslararası tanınırlığı artırma amacına yönelik 4 hedef belirlenmiş olup paydaşlarla ilişkilerin geliştirilmesi ve medyanın etkinliğinin artırılmasına ilişkin hedeflerde büyük oranda başarıya ulaşıldığı, uluslararasılaşma stratejisinin geliştirilmesi kısmi gerçekleştirmeler sağlandığı görülmüştür.

İletişim ve enformasyon sistemlerinin geliştirilmesi amacına yönelik belirlenmiş 6 adet hedefin büyük oranda başarıya ulaştığı anlaşılmıştır.

Akdeniz Üniversitesi'nin performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen hedef ve gösterge çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda; ilgili performans hedefine ilişkin göstergenin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı ve raporlandığı görülmüştür.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin faaliyet raporu ve performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu, mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlandığı değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programının İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Çok Fazla Performans Hedefi ve Faaliyet Belirlenmesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedeflerinin az sayıda belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Stratejik Planlama Kılavuzunda ise hedeflerin amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik alt amaçlar olduğu ve bir amacı gerçekleştirmeye yönelik birden fazla hedefe yer verilebileceği ifade edilmektedir.

Stratejik Plan incelendiğinde amaçları gerçekleştirme adına 50 hedef ve 332 faaliyet belirlendiği görülmüştür. Buna bağlı olarak da 2017 yılı Performans Programında toplam 65

performans hedefi belenmiştir. Ancak bu kadar çok sayıda hedef ve faaliyetin uygulanmasının ve izlenmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planda 50 hedef ve 332 faaliyet belirlenmiştir. 2017 performans programında ise birimler tarafından Stratejik Plandan 65 adet performans hedefi seçilmiştir.

Üniversitemizin 2018-2022 dönemine ait hazırlanan yeni Stratejik Planda 4 amaç, 18 hedef belirlenmiştir.

2018 Performans Programında ise birimler tarafından Stratejik Plandan 18 performans hedefi seçilmiştir.

İfadesine yer verilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte yeni stratejik planında çok fazla hedef ve göstergeye yer vermediğini vurgulamıştır.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunun Süresi İçerisinde Kamuoyuna Açıklanmaması

Üniversitenin 2017 yılı Faaliyet Raporunun kurumun internet sitesinde 14 Mart 2018 tarihi itibarıyla yer aldığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*İdare faaliyet raporu*” başlıklı 11’ inci maddesinde idare faaliyet raporunun, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanacağı ve izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin de aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği belirtilmektedir.

Buna göre faaliyet raporlarının ilgili mevzuatta belirtilen tarihlerde yayımlanması konusunda hassasiyet gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, faaliyet raporlarının ilgili mevzuatta belirtilen tarihlerde yayımlanması konusunda hassasiyet gösterilecektir.

İfadesine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuzda belirtilen hususa katıldığını ifade etmekle birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.