



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MEHMET AKİF ERSOY**

**ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	19



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Maliye Bakanlığı'nın Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve Üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan, 2016 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	124.509.000	23.466.483,30	5.820.400,00	142.155.083,30	136.044.244,58	95,70

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	124.509.000,00	143.248.656,01	115,05

**Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)**

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	142.140.664,45	120.432.473,86	21.708.190,59

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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





## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi**

Üniversitenin maddi duran varlıklarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kamu idaresine tahsis edilen arsa ve araziler ile binalara ilişkin muhasebe kayıtlarının bilanço hesapları itibariyle yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın nasıl kullanılacağı ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Öte yandan Yönetmeliğin 172 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinin (5) numaralı alt bendinde;

*“Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Ayrıca Yönetmeliğin "252 Binalar Hesabı" başlıklı 176 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendinin (7) numaralı alt bendinde ise;

*“Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde, Üniversitenin Kesin Mizan ve Bilançosunun incelenmesi sonucunda söz konusu muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Tahsisli taşınmazların anılan Yönetmelik gereği envanter işlemi akabinde kayıtlı değerleri ile 250.03 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252.03 Binalar Hesabı ile 500.12 Net Değer Hesabına, binaya ilişkin envanteri yapılan amortisman tutarının ise 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 500.13 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmemesi sonucunda 2016 yılı Bilançosunda kaydedilmeyen değerleri itibariyle hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle tahsis edilen maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarına alınması için öncelikle taşınmazların maliki olan kamu idarelerinin tespit edilerek, tahsisli taşınmazların kayıtlı değerinin Üniversiteye bildirilmesi hususunda ilgili kamu idareleri ile gerekli yazışmalara başlanacağı,

Taşınmazlarını Üniversiteye tahsis eden kamu idarelerinin, tahsisli taşınmazların kayıtlı değerlerini bildirmelerini takiben, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 172 ve 176'ncı maddeleri ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 27/04/2015 tarih ve 4167 sayılı "Taşınmaz Tahsis İşlemleri" konulu yazısı gereği tahsisli taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Üniversiteye tahsis edilen arsa ve araziler ile binaların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılacağı anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2017 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: Üniversitenin Teknokentte Bulunan Hisselinin Mali Tablolarda Yer Almaması**

Üniversitenin Burdur Teknokent Yönetici A.Ş.'deki %98,96 oranında hissesine karşılık gelen, 16.512.752,56 TL'si aynı 187.247,44 TL'si nakdi toplam 16.700.000,00 TL tutarındaki sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 159 uncu maddesinde;

*"Mal ve hizmet üreten kuruluşlara **nakden veya aynı** olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır"* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne aykırı olarak Üniversitenin adı geçen A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarının anılan hesap ile aktifleştirilmemesi nedeniyle 2016 yılı

Bilançosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı itibariyle 16.700.000,00 TL tutarında hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversite olarak Burdur Teknokent Yönetici AŞ'ye %98,96 oranında hisseye karşılık gelen, 16.512.752,56.-₺ tutarındaki aynı sermaye payının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınabilmesi için gerekli ekonomik üçüncü düzey kod açılması hususunda Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü KBS sistemi üzerinden çağrı açılmış olup, ekonomik üçüncü düzey kodun SAY2000İ sisteminde açılmasından sonra toplam 16.512.752,56.-₺ tutarındaki aynı sermaye payı muhasebe kayıtlarımıza alınacaktır.

Teknokent mevzuatı gereği, teknokentlerin kuruluş sermayesi üniversitelerin döner sermaye işletme müdürlüklerinden karşılanacağından, 187.247,44.-₺ nakdi sermaye, Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye Müdürlüğü'nden ödendiği için muhasebe kayıtlarımıza alınmamıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Burdur Teknokent Yönetici AŞ'ye %98,96 oranında hisseye karşılık gelen, 16.512.752,56 TL tutarındaki aynı sermaye payının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınabilmesi için, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne KBS sistemi üzerinden çağrı açılmış olduğu ve ekonomik üçüncü düzey kodun SAY2000İ sisteminde açılmasından sonra toplam 16.512.752,56 TL tutarındaki aynı sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınacağı, ayrıca 187.247,44 TL tutarındaki nakdi sermayenin de, Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Döner Sermaye Müdürlüğü'nden ödendiği için muhasebe kayıtlarına alınmadığı belirtilmiştir. Ancak üniversite tarafından aynı sermaye payının hesaba alınacağı belirtilmişse de, nakdi sermayeye denk gelen payın da 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabının bakiyesinde bulunması gerektiği düşünülmektedir.

Bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2017 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi 2016 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bazı Projelere Ait Banka Hesaplarına İlişkin Alt Hesaplarda Denkliğin Olmaması**

Üniversitenin yıl sonu geçici mizan kayıtlarının incelenmesinde bazı projelere ilişkin banka hesaplarında (103.1-103.3-103.6) Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile (102.1-102.3-102.6) Bankalar Hesabının alacak toplamalarının birbirini tutmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka Hesabına ilişkin olarak "Hesabın işleyişi" başlıklı 19 uncu maddesinin "b) Alacak" bendinde;

*"1) Banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.*

”

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ilişkin olarak "Hesabın işleyişi" başlıklı 22 nci maddesinin "b) Borç" bendinde ise;

*"1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı banka hesap özet cetveliyle bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.*

Banka Hesabından yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen göndermelerde, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak kısmen 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmakta ise de çeşitli projelere ilişkin ödemelerde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının tüm işlemleri kapsayacak şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2016 yılı geçici mizanında; Tübitak ve BAP Özel Hesapları ile Kalkınma Ajanslarınca Desteklenen Projelere İlişkin (102.1-102.3-102.6) Banka Hesabının Alacak kaydı tutarı (3.176.156,31 TL) ile ilgili Projelere ilişkin (103.1-103.3-103.6) Gönderme Emirleri Hesabının Borç kaydı tutarınının (3.493.214,22 TL) birbirini tutmamasına sonucu 317.057,91 TL'lik hataya

neden olunmuştur.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi	Alacak Bakiyesi
102.8.1.0	Tübitak Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı	1.675.922,73	<b>955.220,82</b>	720.701,91	0,00
102.8.3.0	BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı	1.245.104,78	<b>1.245.104,78</b>	0,00	0,00
102.8.6.0	Kalkınma Ajanslarınınca Desteklenen Projelere İlişkin Banka Hs	1.299.562,20	<b>1.292.888,62</b>	6.673,58	0,00
103.8.1.0	Tübitak Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri	<b>937.837,21</b>	937.837,21	0,00	0,00
103.8.3.0	BAP Özel Hesaplarına İlişkin Gönderme Emirleri	<b>945.769,46</b>	945.769,46	0,00	0,00
103.8.6.0	Kalkınma Ajanslarınınca Desteklenen Projelere İlişkin Gönderme Emirleri	<b>1.292.549,64</b>	1.292.549,64	0,00	0,00

**Kamu idaresi cevabında;** "Bilimsel Araştırma Projeleri ile TÜBİTAK projelerine ait özel hesaplardan yapılan ödemelerden kesilen KDV tevkifatı ve gelir vergisi stopajı tutarlarının Başkanlığımız ana hesabına aktarılması işlemleri resmi yazı ile yapılmaktaydı. Bu nedenle de 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102-Banka Hesabının alacak toplamı arasında eşitsizlik ortaya çıkmaktaydı. Ayrıca bu işlemlerden bağımsız olarak, ödeme talimatı ile yapılan ödemeler sırasında muhabir bankanın Başkanlığımız hesaplarından sehven fazla veya mükerrer yaptığı ödemelerde, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabını borç, 102-Banka Hesabını alacak çalıştırarak bankanın borçlandırılması halinde de 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı ile 102-Banka Hesabının alacak toplamı arasında eşitsizlik ortaya çıkmaktadır.

2017 mali yılı başından itibaren Bilimsel Araştırma Projeleri ile TÜBİTAK projelerine ait banka özel hesaplarından Başkanlığımız ana hesabına yapılması gereken aktarma işlemleri için muhasebe kaydı kullanılmaya başlanarak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı (103-8.1 TÜBİTAK ve 103-8.3 BAP Özel Hesabı) ile 102-Banka Hesabının (102-8.1 TÜBİTAK ve 102-8.3 BAP Özel Hesabı) alacak toplamı birbirini tutmakta

ve işlemlerimize mizan eşitliği sağlanarak devam edilmekte olup konuya ilişkin 2017/Mayıs ayı itibariyle ayrıntılı ve ana hesap bazında almış olduğumuz mizan örnekleri de Ek:1/a ve Ek:1/b'de sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar 2017 yılı denetimlerinde takip edilecektir.

## **BULGU 2: Bir Yıldan Daha Uzun Sürelerle Verilen Depozito ve Teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmesi**

Üniversite tarafından doğalgaz kullanımı için verilen ve yılı içinde geri alınmayacak olan 921.944,86 TL tutarındaki teminatın, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsel ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına ilişkin olarak "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 143 üncü maddesinde;

*" (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ... kaydedilir.*

...

*b) Alacak*

...

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

Yukarıda belirtilen madde hükmüne göre doğalgaz kullanımı için bir yıldan daha uzun bir süre için verilen söz konusu depozitonun, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekirken dönemsellik ilkesine aykırı olarak 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi sonucunda bilançoda bu hesaplar itibarıyla 921.944,86 TL hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle bulgu konusu edilen hatanın sehven yapıldığı, 2017/Şubat döneminde 126-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında bulunan, bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin tümünün yapılan düzeltme kaydı ile 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına aktarıldığı belirtilmiş ve cevabın ekinde kanıtlayıcı belge sunulmuştur.

**Sonuç olarak** Üniversite tarafından verilen depozito ve teminatların bulgumuzda belirtilen mevzuat hükümlerine göre muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilançoda hataya neden olunmuştur. Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2017 yılında kayıt yapılsa da, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda, taşınmazların değerlendirme işlemlerinin ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170'inci maddesi uyarınca, taşınmazların muhasebeleştirilmesinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin dikkate alınması ve muhasebe kayıtlarının, bu Yönetmeliğe göre değerlendirme işlemi sonucunda bulunan tutara göre ilgili varlık hesaplarına kayıt yapılması gerekmektedir.

Taşınmazların değerlendirme işlemleri; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca, "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar için maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden yapılır ve kayıtlara alınır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1'inci maddesinde, maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler



üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar 30.09.2014 tarihi itibariyle emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki hükümler gereğince taşınmaz değerlemelerinin maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden yapılması gerekmektedir. Yapılan bu değerlemeler sonucu ortaya çıkan tutarlar muhasebe kayıtlarına esas alınacaktır. Başka bir deyişle ilgili taşınmaz cetvellerinin değer sütununda görünen tutarlarla bilançoda ilgili varlık hesaplarında görülen tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir.

Yönetmelik hükümleri gereğince taşınmazların 30.09.2014 tarihine kadar emlak vergisine göre değerlendirilip kayıtlara alınması gerekirken bu yapılmadığından bilançoda 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar hesaplarında hataya neden olunmuştur. Bu tarihten sonra yapılacak değerlemelerin anılan Yönetmeliğin Geçici 1'inci maddenin 2'nci fıkrası gereğince taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması uygun olacaktır.

Yine Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 'Cins tashihlerinin yapılması' başlıklı 10'uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri de yapmakla yükümlüdür. Ancak tahsis edilen veya irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar için bu yükümlülük taşınmaz maliki idareye aittir.

Cins tashihlerinin yapılması, taşınmazların, ilgili taşınmaz cetvellerine kayıt yapılmasında önem arz etmektedir. Tapu kayıtlarında yer alan cins kayıtları cetvellerde yer alan cins kayıtları ile uyumlu olmalıdır. Ancak cins tashihi işlemleri yapıncaya kadar, mevcut kullanım şekli bina olan taşınmazın cinsi tapu kayıtlarında arsa görünse bile yine de ilgili cetvellere bina olarak kaydedilmesi gerekir. Bir taşınmazın, mevcut kullanım şekliyle taşınmaz cetvellerine cins kayıtlarının yapılması, tapu kayıtları ile fiili kullanım şekli birbirine aykırı ise bu aykırılığın giderilmesi, bu kayıtlara uygun varlık hesaplarının (252 Binalar, 250 Arazi ve Arsalar..vb) seçilmesi gerekmektedir. Örneğin cinsi tarla olarak kayıtlara alınmış olan ve 250 Arazi ve Arsalar hesabına kayıtlı olan bir taşınmazın fiili durumu incelendiğinde söz konusu parsel içerisinde bina var ise bu taşınmazın cinsi bina olarak değiştirilmeli ve 252 Binalar hesabına kayıt edilmelidir.

Yukarıda yer alan ilgili mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar gereğince, Üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmaması ve cins tashihlerine başlanılmaması ve dolayısıyla cetvellerde yer alan yanlış taşınmaz cinslerine göre hatalı varlık hesapları kullanılması nedeniyle bilançoda hataya neden olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz arazisinde kadastral parseller bulunmaktadır. Bu parsellerin imar parsellerine dönüşmeleri ülkemizde mer'î olan 3194 sayılı Kanununun 11'inci maddesine göre, "İmar planlarında; meydan, yol, (EKLENMİŞ İBARE RGT: 26.04.2016 RG NO: 29695 KANUN NO: 6704/8) su yolu, park, yeşil saha, otopark, toplu taşıma istasyonu ve terminal gibi umumi hizmetlere ayrılmış yerlere rastlayan Vakıflar Genel Müdürlüğü'ne ait gayrimenkuller ile askeri yasak bölgeler, güvenlik bölgeleri ile ülke güvenliği ile doğrudan doğruya ilgili Türk Silahlı Kuvvetleri'ne ait hareket ve savunma amaçlı yerler hariç Hazine ve özel idareye ait arazi ve arsalar belediye veya valiliğin teklifi, Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nın onayı ile belediye ve mücavir alan sınırları içinde belediyeye; belediye ve mücavir alan hudutları dışında özel idareye bedelsiz terk edilir ve tapu kaydı terkin edilir. Ancak, bu yerlerin üzerinde bina bulunduğu takdirde, arsası hariç yalnız binanın halihazır kıymeti için takdir edilecek bedel ödenir. Bedeli ve ödeme şekli taraflarca tespit olunur. Bu suretle mal edilen arazi ve arsalar belediye veya özel idare tarafından satılamaz ve başka bir maksat için kullanılamaz. Bu hususta tapu kütüğünün beyanlar hanesine gerekli şerh konur. Bu yerlerin kullanılış şekli, yeni bir imar planıyla değiştirilip özel mülkiyete konu olabilecek hale getirildiği takdirde, bu yerler devir alınan idareye belediye veya özel idarece aynı usulle iade edilir. Buna aykırı davranışı sabit olan ilgililer şahsen sorumludur. Bu terkinler hiçbir şekilde resim, harç ve vergiye tabi değildir." hükmü doğrultusunda mümkün bulunmamaktadır.

İlgili Kanunda da ifade edildiği gibi kadastral imar planlarında meydan, yol, su yolu, park, yeşil saha, toplu taşıma istasyonu vb. alanların belediye ve mücavir alan sınırları içinde belediyeye, belediye ve mücavir alan hudutları dışında özel idareye bedelsiz terk edilir ve tapu kaydı terkin edilir ifadesi yer almaktadır.

Üniversitemiz açısından durum incelendiğinde, bu tür alanların ilgili birime devri söz konusu olamayacaktır. Bu bölgedeki tüm yapılaşmalar Üniversitemiz tarafından yapılmış olup, bakım ve onarım faaliyetleri Üniversitemize aittir. Yerleşke sınırları içerisinde durak yeri, öğrenci toplu taşıma istasyonu, otopark, yeşil alanlar Üniversitemiz tarafından belirlenmekte

ve yapımı gerçekleştirilmektedir. Üniversitemizin güvenliği açısından giriş çıkışlar kontrol edilmektedir.

Üniversitedeki yapılaşması yapılan arazilerin tamamı Üniversitemize (Devlete) ait olup, 3194 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde belirtilen belediye veya köy tüzel kişiliğine devri gerçekleşmesi durumunda kamu zararı meydana gelecektir. Bu sorun ülkemizdeki tüm üniversiteler için geçerlidir ve bunun çözümü ancak yeni bir yasal düzenleme yapılmak suretiyle bulunabilecektir. (Örneğin, organize sanayi bölgeleriyle ilgili yapılmış olan özel düzenlemeler gibi.)" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta her ne kadar 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 11 inci maddesine atıfta bulunularak, Üniversite kapsamındaki arazilerin tamamının Üniversiteye (Devlete) ait olduğu ve belediye veya köy tüzel kişiliğine devrinin mümkün olmadığı belirtilmekte ise de, bulguya konu olan husus Üniversite'ye ait taşınmazların değerlendirme işlemlerinin ve cins tashislerinin belirlenen süreler içinde yapılmamasıdır.

Taşınmazların değerlendirme işlemleri; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin 2 nci fıkrası uyarınca, "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar için maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden yapılır ve kayıtlara alınır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1 inci maddesinde maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yine Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 'Cins tashihlerinin yapılması' başlıklı 10 uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır.

Yukarıda yer alan ilgili mevzuat hükümleri gereğince, Üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmaması ve cins tashihlerine başlanılmaması ve dolayısıyla cetvellerde yer alan yanlış taşınmaz cinslerine göre hatalı varlık hesapları kullanılması nedeniyle bilançoda hataya neden olunmuştur.

#### **BULGU 4: Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmadan Kamu İhale Kanunu'nda Belirtilen Limitlerin Üzerinde Alım Yapılması**

Üniversite tarafından 2016 yılı içerisinde gerçekleştirilen mal alımlarında, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılabilecek alımlar için öngörülen %10 sınırının aşıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'un 62 nci maddesi (1) bendi hükmüne göre; 21 ve 22 nci maddelerde belirlenen parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.

Yapılan incelemede Üniversitenin 2016 yılında mal alımları için ayrılan ödenek tutarı 17.298.791,00 TL iken, 21/f ve 22/d hükümlerine göre 31.12.2016 tarihi itibarıyla yapılan mal alımları toplam tutarının 3.770.433,67 TL olarak gerçekleştiği dolayısıyla % 10'luk limitin üzerinde alım yapılmış olmasına karşın Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında, 4734 sayılı Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edecekleri de ayrıca ifade edilmektedir.

Bu itibarla, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d hükümlerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılacak alımlar için aynı Kanun'da belirlenen sınırlara uyulması, sınırın aşılp aşılmadığının takibi, olağanüstü durumlar nedeni ile sınırın aşılması gerekiyorsa da uygun görüş için Kamu İhale Kuruluna müracaat edilmesi ve bu görüş alınmadan alım yapılmaması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f ve 22/d maddelerine göre parasal limitler dahilinde yapılabilecek alımlar için belirtilen %10 sınırının aşılması zorunlu hallerde, aynı Kanunun 62 nci maddesinin (1) bendi gereği Kamu İhale

Kurulu'nun uygun görüşü alınarak harcama yapılacağı belirtilerek, konu ile ilgili olarak Üniversitenin tüm harcama birimlerine gerekli tedbirlerin alınması hususunda yazılı uyarılar yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar 2017 yılı denetimlerinde takip edilecektir.

### **BULGU 5: Üniversitenin İrtifak Hakkı Tesisi ve Kiralama Sözleşmelerinde Cezai Müeyyidelere Yeteri Kadar Yer Verilmemesi**

2016 yılı için yapılan denetimlerde Üniversitenin irtifak hakkı tesis ettiği veya kiraya verdiği taşınmazlar için imzalanan bazı sözleşmelerde cezai müeyyidelere sınırlı olarak yer verildiği tespit edilmiştir.

Üniversite tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun ilgili hükümlerine göre yaptığı irtifak hakkı şartname ve sözleşmeleri için kullandığı bazı Tip sözleşmelerde cezai müeyyide,

*“Kira süresinin sona ermesi veya sözleşmenin feshi halinde taşınmaz idareye teslim edilmezse, geçen her gün için, cari yıl kira bedelinin yüzde biri oranında ceza, itirazsız olarak ödenir.”* şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıda görüldüğü üzere cezai müeyyideler sadece müstecirlerin ilgili taşınmazı tahliye etmemesi durumunda geçerli olacak şekilde düzenlenmiştir. Oysaki yapılan irtifak hakkı tesisi ve kiralamalarda imzalanan sözleşme ve teknik şartnamelerde kamu düzeni ve yararı gereğince birçok madde bulunmaktadır. Bu maddelere uyulmaması halinde de cezai müeyyidelerin konulması gerekir.

Kamu idarelerinin 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi hakkında kanunun *“Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk”* başlıklı 48 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında,

*“Kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılır. Bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenler sorumludur.”*

denilmiştir.

Taşınmazların yetki verilen görevliler tarafından yukarıda verilen mevzuat hükümlerine göre idare edilmesi ve buna göre sözleşmelerin düzenlenmesi gerekmektedir. Bu nedenle cezai müeyyidelerin, sözleşme ve teknik şartname maddelerinin hepsini kapsayacak şekilde, sözleşmelerde yer almaması, ilgili kişilerin mali sorumluluğuna yol açtığı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle taşınmazlar için müstecirlerle imzalanan irtifak hakkı tesisi şartname/sözleşmeleri ile kira sözleşmelerinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 48'inci maddesi hükümleri gereği, geniş kapsamlı ve yeteri kadar yaptırım gücü olan cezai müeyyidenin bulunması konusunda, içinde bulunulan 2017/Mayıs ayından itibaren yeni yapılacak sözleşmelerde gereken düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılacak çalışmalar 2017 yılı denetimlerinde takip edilecektir.

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

<b>MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU</b>					
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>20.918.700,27</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>3.252.188,37</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>10.860.399,74</b>	<b>32</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>29.590,75</b>
100	Kasa Hesabı	1.000,00	32 0	Bütçe Emanetleri Hesabı	29.590,75
101	Alınan Çekler Hesabı	0	<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>1.964.113,35</b>
102	Banka Hesabı	11.427.230,96	33 0	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	255.704,19
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.159.965,95	33 3	Emanetler Hesabı	1.708.409,16
104	Proje Özel Hesabı	568.113,83	<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1.258.484,27</b>
105	Döviz Hesabı	0	36 0	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.225.967,71
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	36 1	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	32.497,91
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	24.020,90	36 2	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	18,65
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>5.903.169,55</b>	<b>4</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>3.855.392,20</b>

120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.362.088,85	43	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>91.110,12</b>
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	619.135,84	43 0	Alınan Depozito ve Teminatlar	91.110,12
			47 2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.566.439,86
			48 0	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	197.842,22
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	921.944,86	5	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>273.016.105,40</b>
<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>22.231,23</b>	<b>50</b>	<b>Net Değer</b>	<b>154.460.026,39</b>
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	22.231,23	50 0	Net Değer Hesabı	154.460.026,39
<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>1.424.048,99</b>	<b>57</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>96.847.888,42</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.424.048,99	57 0	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	96.847.888,42
<b>16</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>2.699.420,70</b>	<b>58</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0</b>
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	58 0	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	<b>59</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>21.708.190,59</b>
162	Bütçe Dışı Avans	2.699.420,70	59	Dönem Olumlu	21.708.190,59



	ve Krediler Hesabı		0	Faaliyet Hesabı	Sonucu
<b>18</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>9.430,06</b>			
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	9.430,06			
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>259.204.985,70</b>			
<b>24</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>10.000,00</b>			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.000,00			
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>259.166.993,27</b>			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	36.599.246,29			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	16.480.120,96			
252	Binalar Hesabı	155.763.449,15			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	14.204.058,86			
254	Taşıtlar Hesabı	3.041.481,98			
255	Demirbaşlar Hesabı	22.162.716,14			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0			
257	Birikmiş	-42.918.179,39			

	Amortismanlar Hesabı (-)		
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	53.834.099,28	
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	
<b>26</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	
260	Haklar Hesabı	3.634.410,52	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.634.410,52	
<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>27.992,43</b>	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.254.609,16	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.226.616,73	
<b>BORÇ TOPLAMI</b>		<b>280.123.685,97</b>	<b>ALACAK TOPLAMI</b>
			<b>280.123.685,97</b>

**BİLANÇO DİPNOTLARI**

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.146.987,02
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.146.987,02
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	45.906.377,23
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	45.906.377,23
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	617.252,11

949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	617.252,11
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.878.531,85
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.878.531,85
990 KİRAYA VER,İRTİFAK HAKKI TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAYITLI DEĞ.	179.003,24
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL	834.788,78
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	17.345.810,88
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	18.359.602,90

## MEHMET AKİF ERSOY ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	42.309.736	86	53.815.984	67	66.516.963	10
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	6.460.524	86	7.386.369	00	9.073.755	54
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	19.744.334	99	21.211.694	13	26.424.333	43
630	5	Cari Transferler	1.249.752	97	1.308.620	32	1.447.286	51
630	7	Sermaye Transferleri	66.820	34	0	00	262.670	32

630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	87.338	99	62.917	83	26.790	79
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	20.633	63	204.771	71	213.020	82
630	13	Amortisman Giderleri	7.211.561	48	13.394.470	65	10.722.357	95
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.436.283	73	2.865.441	28	3.379.876	18
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	404.518	10	0	00	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.705.465	55	2.602.114	08	2.139.670	13
630	99	Diğer Giderler	83	25	13.539	24	225.749	09
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>81.697.054</b>	<b>75</b>	<b>102.865.922</b>	<b>91</b>	<b>120.432.473</b>	<b>86</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.040.404	92	8.717.719	97	9.142.057	69
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	95.249.615	92	111.943.026	80	128.108.149	87
600	05	Diğer Gelirler	3.874.555	17	4.248.864	28	4.988.488	01
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	130.641	84	68.132	80	95.246	81
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	272.878	20	368.894	53	193.277	93
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>106.022.339</b>	<b>65</b>	<b>124.608.849</b>	<b>32</b>	<b>142.140.664</b>	<b>45</b>

<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>	<b>24.325.284</b>	<b>90</b>	<b>21.742.926</b>	<b>41</b>	<b>21.708.190</b>	<b>59</b>
--------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>