



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

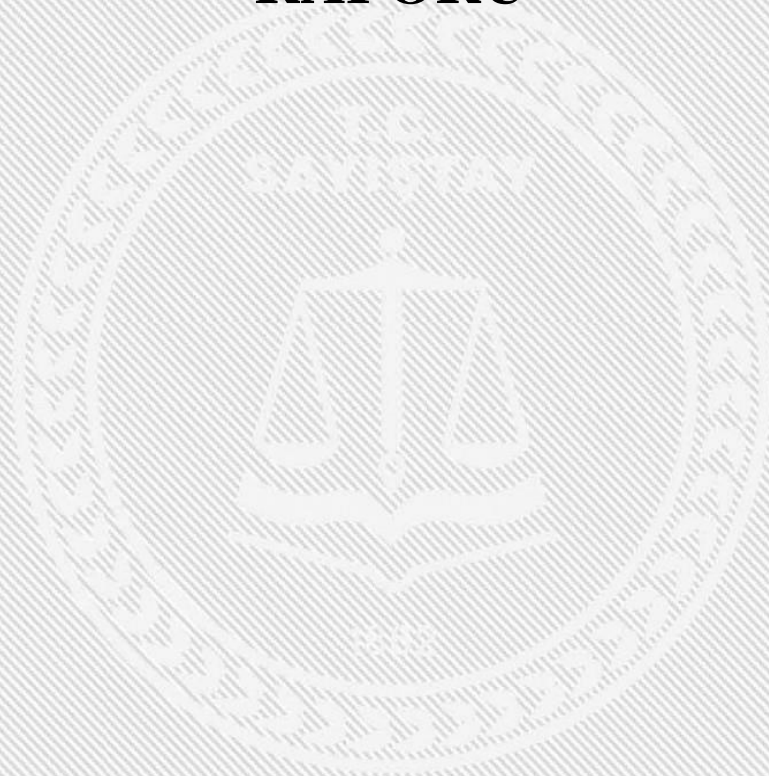
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	38
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	48

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8. EKLER.....	14

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Geliri (TL)	3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gideri (TL)	3
Tablo 3: Sosyal Tesisler Gelir ve Giderleri (TL)	4

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

- 1. Binaların İyileştirilmesi, Ömrünün Uzatılması veya Veriminin Artırılması Amacıyla Yapılan Giderlerin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması**
- 2. Bilgisayar Yazılım Alımlarının 260-Haklar Hesabında İzlenmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Akdeniz Üniversitesi, 20 Temmuz 1982 tarih ve 17780 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Antalya ilinde kurulmuş bir devlet üniversitesidir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Yükseköğretim kurumlarının görevleri” başlıklı 12’nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Akdeniz Üniversitesinin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f) Eğitim-öğretim seferberliği için de örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek

elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetleri ile hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş Kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yükseköğretim kurumu olan üniversiteler bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi rektör olup Cumhurbaşkanı tarafından atanmaktadır.

Akdeniz Üniversitesi bünyesinde şehir merkezi ve dışındaki farklı yerleşkelerde 25 fakülte, 7 enstitü, 3 yüksekokul, 12 meslek yüksekokulu ve 58 araştırma uygulama merkezi bulunmaktadır.

2018 yılı sonu itibariyle toplam 77.263 öğrenci bulunan Üniversitede; 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'na göre istihdam edilen, 470 profesör, 264 doçent, 533 doktor öğretim üyesi, 632 öğretim görevlisi, 745 araştırma görevlisi, 34 yabancı uyruklu sözleşmeli öğretim görevlisi olmak üzere toplam 2.678 akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanuna göre istihdam edilen 1.785 idari personel ve 4857 sayılı İş Kanuna göre istihdam edilen 2.556 işçi çalışmaktadır.

Mali Yapı

Akdeniz Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi

olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır.

Üniversitenin 2018 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Geliri (TL)

Gelir Ekonomik Kod	Gelirin Türü	Gerçekleşen
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.193.166,01
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	518.812.460,60
05	Diğer Gelirler	27.439.011,98
	Toplam	579.366.627,50

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gideri (TL)

Gider Ekonomik Kod	Giderin Türü	Başlangıç Ödeneği	Eklenen	Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama
01	Personel Giderleri	294.468.000	49.044.807	4.866.529	338.646.278	335.641.820,99
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet P. Giderleri	46.692.000	8.346.856	610.761	54.428.095	54.123.524,68
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.332.000	52.025.976	8.317.348	88.054.373,31	69.627.977,46
05	Cari Transferler	14.869.000	1.559.175	0	16.428.175	15.173.898,12
06	Sermaye Giderleri	87.050.000	57.248.237	0	144.298.237	111.667.132,09
TOPLAM		487.411.000	168.225.051	13.794.638	642.755.158,31	586.234.353,34

Döner sermaye faaliyetlerinden toplam 345.243.389,58 TL gelir elde eden üniversite bu kapsamda 496.928.830,20 TL gider gerçekleştirmiştir.

Üniversitenin 6 adet iktisadi işletmesi bulunmaktadır. Bunların 2018 yılı gelir ve gider rakamları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Tablo 3: Sosyal Tesisler Gelir ve Giderleri (TL)

Adı	Geliri	Gideri
Akdeniz Üniversitesi Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü	3.724.761,57	3.395.571,89
Akdeniz Üniversitesi Kantin Tesisleri Müdürlüğü	4.177.628,07	4.121.983,52
Akdeniz Üniversitesi Merkezi Yemekhane Müdürlüğü	12.487.551,87	10.124.098,73
Akdeniz Üniversitesi Spor Tesisleri Müdürlüğü	2.182.843,56	2.277.851,91
Akdeniz Üniversitesi 75. Yıl Kreş ve Gündüz Bakımevi Müdürlüğü	1.127.709,08	1.251.015,46
Akdeniz Üniversitesi Avrupa Akdeniz Gençlik ve Dilenme Tesisleri İşletmesi	2.297.750,63	2.004.785,73

Bunun dışında 2018 yılında Akdeniz Üniversitesince; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekli 9.701.898,17 TL, Tarımsal Araştırmalar ve Politikalar Genel Müdürlüğü destekli 52.053,92 TL, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı destekli 75.725,70 TL, Mevlana Değişim Programı kapsamında 164.290,00 TL, Farabi Değişim Programı kapsamında 88.690,00 TL ve Avrupa Birliği kapsamında 3.716.542,71 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

1.3. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Akdeniz Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

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, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yılsonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversitenin 2018-2022 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmekte, iç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği beyan edilmiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planında iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin 2018-2022 Stratejik planı üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar özellikle Kalite Çalışmaları kapsamında açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir.

Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmiştir. Ancak İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması ve iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluğun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın üzerinde bulunduğu anlaşılmaktadır.

Üniversite İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Strateji Daire Başkanlığınca

hazırlanmış olup; eylem planı için öneriler kısmında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun aktif olarak toplanması gerektiği ve varsa rapora ilişkin gerekli güncellemeleri yapmaları gerektiği İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda belirtilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

Ön Mali Kontrol Sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönerge hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleştirilmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

Üniversite 2018 yılında planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak için ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans programını oluşturmuştur. Bütçelerini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır. Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir. Döner sermaye faaliyetlerinin Eylem planında dahi edilmemiş olması bu manada bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde kurulmuştur. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı Otomasyon Sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2018 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmuş ve İç Denetim Birim Başkanlığı'nın

işleyişi ile iç denetçilerin ve üst Yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Binaların İyileştirilmesi, Ömrünün Uzatılması veya Veriminin Artırılması Amacıyla Yapılan Giderlerin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

24.01.2018 tarihli ihale ile 24.860.000,00 bedelle ihale edilen Hastane Büyük Onarım İşleri için (A-A1 Blok Yenileme, C-E Blok Yoğun Bakım Tadilat) 2018 yılı sonu itibarıyla iki adet hakedişte 630-Giderler Hesabından toplam 2.748.277,36 TL ödeme yapılmıştır. Söz konusu büyük onarım işinin teknik şartnamesi ve yapılan işler listesi incelendiğinde onarım ve tadilat işinin mevcut binaya değer kattığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “252 Binalar Hesabı” başlıklı 175’inci maddesi gereğince kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesinde 252-Binalar Hesabı kullanılmalıdır.

Aynı Yönetmeliğin binalar hesabının işleyişinin açıklandığı 176’ncı maddesi gereğince de binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan “830-Bütçe Giderleri Hesabı” na borç, “835- Gider Yansıtma Hesabı” na alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 630-Giderler Hesabının işleyişini açıklayan 401’inci maddesi gereğince; 630-Giderler Hesabı, bütçe ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen ancak, bilanço hesabını ilgilendirmeyen giderlerin kaydında kullanılır. Duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 252-Binalar Hesabı bilanço hesabını ilgilendirdiğinden binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına

ilişkin giderlerin muhasebe kayıtlarında 630-Giderler Hesabı'nın kullanılması mümkün değildir.

Binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması amacıyla yapılan giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilerek geçici kabulü müteakip 258 hesapta yer alan tutarların gayrimenkulün 252-Binalar Hesabındaki değerine intikal ettirilmesi gerektiğinden 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında toplam 2.748.277,36 TL hataya sebep olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 188'inci maddesi gereğince "...Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir. " denilmektedir. Ancak Bulguda bahsedildiği üzere 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabına borç kaydedilmesi gerekirken sehven 630-Giderler Hesabına kaydedilmiştir.

Muhasebede Dönemsellik ilkesi gereğince gerekli düzeltme işleminde 630-Giderler Hesabı 2019 yılında kullanılmayacağından Geçici Kabulü tamamlanıncaya kadar 2.748.277,36 TL'lik tutar 21.05.2019 tarih ve 11157 yevmiye numarası ile 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabına borç 500-Net Değer Hesabına kaydedilerek düzeltme işlemi yapılmıştır. Bundan sonraki Hakediş ödemelerinde 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabına borç kaydedilmesi sağlanacaktır. Geçici Kabulü tamamlanınca 252-Binalar Hesabına borç, 258 - Yapılmakta olan yatırımlar hesabına alacak kaydedilerek işlem yapılacaktır. Bundan sonraki süreçte 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilmesi hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulgumuzda özetle; binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması amacıyla yapılan giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmeyerek 630-Giderler Hesabından toplam 2.748.277,36 TL gider yapılması nedeniyle bu tutar kadar mali tablolarda hataya neden olduğunu belirtmiştik.

Kamu idaresi cevabında 2.748.277,36 TL.lik tutarın 21.05.2019 tarih ve 11157 yevmiye numarası ile 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek düzeltme işlemi yapıldığını, bundan sonraki hakediş ödemelerinde 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmesi sağlanacağı, geçici kabulü tamamlanınca 252-Binalar Hesabına borç, 258 - Yapılmakta olan yatırımlar hesabına alacak kaydedilerek işlem yapılacağını ifade etmişlerdir.

Kamu idaresi bulgumuzda belirtilen hususa katılmakla birlikte düzeltme işlemi 2018 yılı mali tablolarını etkilemediğinden halen kurumun 2018 yılı bilançosunun 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 2.748.277,36 TL kadar eksiklik aynı tutar kadar faaliyet sonuçları tablosunun 630- Giderler Hesabında fazla gösterilmesi suretiyle hataya neden olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Bilgisayar Yazılım Alımlarının 260-Haklar Hesabında İzlenmemesi

Akdeniz Üniversitesince satın alınan 4 adet bilgisayar yazılımının 260-Haklar Hesabında izlenmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kayıt edilerek doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260- Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 260-Haklar Hesabını düzenleyen “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 194’üncü maddesinde söz konusu hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. “*Hesabın İşleyişi*” başlıklı 195’inci maddesinde ise bütçeye gider kaydıyla edinilen hakların bir taraftan 260-Haklar Hesabına borç, kesintilerin ilgili hesaba, ödenecek tutarın 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Mevzuat hükümlerine göre satın alınan bilgisayar yazılımlarının 260-Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemeler sonucu ise, 2018 yılı içinde satın alınan toplam 181.226,00 TL tutarındaki 4 adet bilgisayar yazılımının 260-Haklar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, üniversite bilançosunda 260-Haklar Hesabının 181.226,00 TL kadar eksik gösterilmesine neden olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Patent, lisans,teklif, imtiyaz, ticari marka, unvan, elektronik yayın ve kitap, elektronik abonelikler ve yazılım gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaların izlenmesine ve takip edilmesine gerek duyulduğu belirtilerek bu konuda yapılan harcamaların (süresi bitenler dahil) 260-Haklar Hesabında takip edilmesi gerektiği ile ilgili harcama birimlerimize 15.09.2017 tarih ve114656, 07.02.2018 tarih ve 17427 sayılı yazılarımızla bildirilmiştir.

Üniversitemizde satın alınan 4 adet bilgisayar yazılımının alımının 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken sehven 630-Giderler hesabına borç kaydedilmiş olup 21.05.2019 tarih ve 11135-11136 yevmiye numaraları ile 181.226,00TL.lik tutara ilişkin düzeltme kayıtları yapılmıştır. Bundan sonraki süreçte 260-Haklar Hesabında takip edilmesi hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen bilgisayar yazılım alımlarının 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 630-Giderler hesabına borç kaydedilmek suretiyle giderleştirilmesine ilişkin olarak kamu idaresi tarafından düzeltme kayıtları yapılmış olmakla birlikte düzeltme işlemi 2019 mali yılı içinde yapıldığından, 2018 mali yılı tablolarında 260-Haklar Hesabında 181.226,00 TL eksik, aynı tutar kadar 630- Giderler Hesabında fazla gösterilmek suretiyle hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmiştir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.18		Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		136.496.059,62		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		30.111.515,82	
10 HAZIR DEĞERLER		50.491.412,01		32 FAALİYET BORÇLARI		11.074.881,70	
100 KASA HESABI		137,63		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		11.074.881,70	
102 BANKA HESABI		48.124.657,44		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		11.787.607,12	
104 PROJE ÖZEL HESABI		2.366.616,94		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		6.252.657,38	
12 FAALİYET ALACAKLARI		65.884.152,77		333 EMANETLER HESABI		5.534.949,78	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		63.784.933,43		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		7.249.027,00	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		2.099.219,34		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.133.489,19	
14 DİĞER ALACAKLAR		2.729.667,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		2.033.843,72	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.729.667,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		81.694,09	
15 STOKLAR		1.001.354,04		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.167.158,27	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.001.354,04		43 DİĞER BORÇLAR		4.102.922,32	
16 ÖN ÖDEMELER		16.389.473,80		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.102.922,32	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		16.389.473,80		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		64.235,95	
2 DURAN VARLIKLAR		1.528.838.879,50		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		64.235,95	
22 FAALİYET ALACAKLARI		18.401.054,94		5 ÖZ KAYNAKLAR		1.631.056.265,03	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		18.363.785,23		50 NET DEĞER		1.629.523.858,27	
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		37.269,71		500 NET DEĞER HESABI		1.629.523.858,27	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		2.100.000,00		51 DEĞER HAREKETLERİ		-186.333,83	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		2.100.000,00		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		-186.333,83	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.508.337.824,56		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		253.848.343,81	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		746.205.316,54		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		253.848.343,81	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		36.296.301,09		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-60.653.945,65	
252 BİNALAR HESABI		711.804.764,34		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-60.653.945,65	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		203.336.141,38		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-191.475.657,57	
254 TAŞITLAR HESABI		2.914.354,87		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-191.475.657,57	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		118.331.040,52					
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-465.019.202,91					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		154.469.108,73					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		7.626.477,02					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.626.477,02					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		24.323.524,45					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-24.323.524,45					
AKTİF TOPLAMI		1.665.334.939,12		PASİF TOPLAMI		1.665.334.939,12	

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.18	Adı : AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	20.444.605,98	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	20.444.605,98	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	6.191.648,72	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.191.648,72	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	5.177.483,83	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	5.177.483,83	
990 KİRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	77.886.228,00	
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	77.886.228,00	

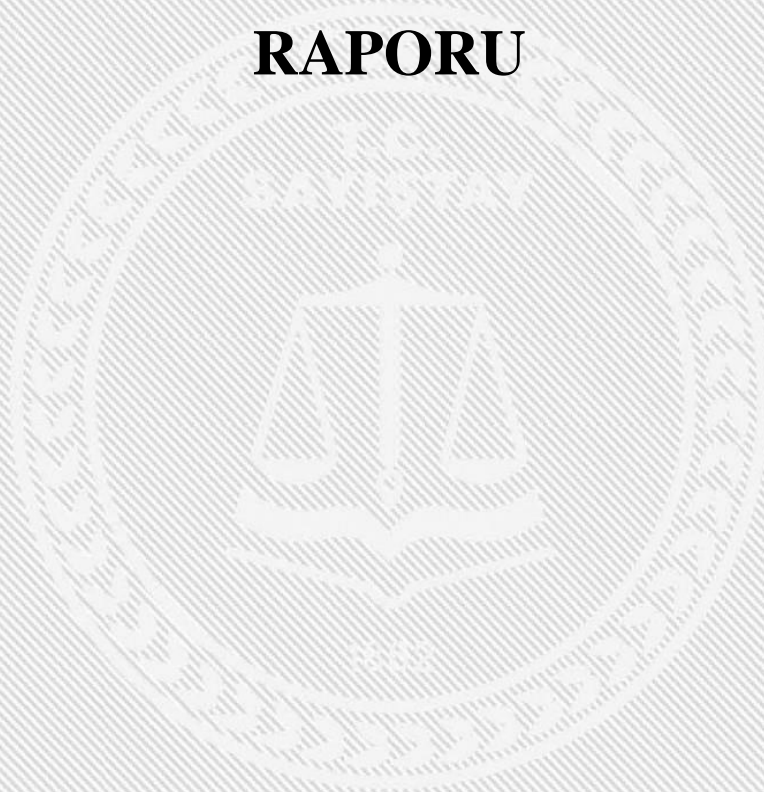
Akdeniz Üniversitesi Faaliyet Sonuçları Tablosu (2018)			
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
			TL
630	01	Personel Giderleri	340.753.130,29
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	54.230.316,70
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	66.524.395,00
630	05	Cari Transferler	17.834.789,80
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.218,88
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	459.093,16
630	13	Amortisman Giderleri	265.774.928,29
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.395.438,45
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	89.148.317,71
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kaynaklanan Giderler	88.446,84
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.147.125,89
630	99	Diğer Giderler	929.022,33
GİDERLER TOPLAMI (A)			865.295.223,34

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
			TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.012.202,79
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	571.873.946,11
600	05	Diğer Gelirler	61.640.594,38
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olm. Var. El. Edilen Gel.	112.998,71
610		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	1.820.176,22
GELİRLER TOPLAMI (B)			673.819.565,77
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			-191.475.657,57

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	19
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	24
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	25
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRELER.....	
7. EKLER.....	34

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gelirler (TL)	20
Tablo 2: Giderler (TL).....	20
Tablo 3: Döner Sermaye İşletmeleri Gelir ve Giderleri	21
Tablo 4: İmplant Alımları	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Diş Hekimliği Fakültesi İmplant ve Tıbbi Sarf Malzemesi Alım İşinin Doğrudan Temin Usulü ile Gerçekleştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Akdeniz Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan bir yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, 20 Temmuz 1982 tarihli 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve bu kararnamenin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 sayılı Yasa ile Akdeniz Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi ise, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre kurulmuştur.

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler şunlardır.

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak.

b) Her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu yapmak, deneyle kuramsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,.

c) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetler yapmak,

d) Faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere mal ve hizmet üretiminde bulunmak, Elde edilen ürünlerin değerlendirilmesi, tanıtılması ve pazarlamasını yapmak,

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale

Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletmenin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kuruludur. Harcama yetkilisi ise Rektör olup bu yetkisini Rektör yardımcılarına, dekanlara veya müdürlerine devredebilir.

Döner Sermaye Saymanlığında Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli olan 12 kişi 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre çalışmaktadır. Bunun dışında maaş ve ücretlerini döner sermaye işletmesi üzerinden alan, Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre 4/b statüsünde (sözleşmeli personel) 3, 4/d statüsünde (işçi) 1.752 ve 4857 sayılı İş Kanununa göre çalışan 55 daimi işçi ile Dış Hekimliği Fakültesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre 4/d statüsünde 33 geçici işçi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Mali açıdan bakıldığında üniversite, özel bütçeli bir kamu idaresidir. İdarenin 2003 yılında çıkarılan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvel'de; özel bütçeli idareler içinde; A-)Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri başlığı altında yer aldığı görülmektedir.

Döner Sermaye İşletme Bütçesi; Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde analitik bütçe sınıflandırma sistemi esas alınarak harcama birimi bazlı planlanıp uygulanmaktadır. ekonomik kod bazında 2018 yılı gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: Gelirler (TL)

Mal ve Hizmet Gelirleri	342.885.613,04
Bağış ve Yardımlar	6.870,75
Diğer Gelirler	2.350.905,79
Toplam	345.243.389,58

Tablo 5: Giderler (TL)

Personel Giderleri	115.657.488,88
--------------------	----------------

Sosyal Güvenlik Kurumları	15.987.550,49
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	252.792.743,32
Cari Transferler	19.927.374,71
Sermaye Giderleri	860.581,30
Ek Ödeme	91.703.091,50
Toplam	496.928.830,20

Akdeniz Üniversitesinin toplam 76 adet döner sermaye işletmesi olup, 2018 yılında bunların 39 adedi faaldir. Faal işletmelerin 2018 yılı gider ve gelirleri aşağıda yer alan tabloda gösterilmektedir.

Tablo 6: Döner Sermaye İşletmeleri Gelir ve Giderleri

Birim adı	Gelir	Gider
Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi (HASTANE)	322.930.919,01	473.291.335,80
Fen Fakültesi	1.130.607,90	1.232.293,72
Teknik Bilimler Meslek Yüksek Okulu	115.200,02	100.677,54
Turizm Fakültesi	45.710,05	37.644,37
Ziraat Fakültesi	2.501.283,94	2.484.381,32
Mühendislik Fakültesi	343.447,59	359.871,39
Eğitim Fakültesi	1.583.981,43	3.258.529,87
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	189.509,15	166.206,05
Spor Bilimleri Araştırma Uygulama Merkezi	4.490,72	269,45
Döner Sermaye İşletmesi	62.307,11	11.873,28
Spor Bilimleri Fakültesi	1.000,00	850,00
Güzel Sanatlar Fakültesi	409.225,68	270.963,99
Hukuk Fakültesi	606.672,98	738.146,62
Diş Hekimliği Fakültesi	10.186.618,71	10.281.742,76
Sürekli Eğitim Merkezi (AKUNSEM)	339.208,01	301.934,59
İletişim Fakültesi	5.500,00	4.675,00

Su Ürünleri Fakültesi	15.000,00	12.750,00
Uzaktan Algılama Merkezi (AUM)	11.451,90	36.747,81
Yabancı Diller Yüksek Okulu	691.723,10	769.949,75
Tohumculuk ve Tarımsal Bioteknoloji Araştırma Uygulama Merkezi (AKTAGUM)	0,00	0,00
Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	0,00	2.922,00
Gıda Güvenliği ve Tarımsal Araştırmalar Merkezi Müdürlüğü	286.888,81	165.847,68
Proje Geliştirme, Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü	0,00	0,00
Uygulamalı Bilimler Fakültesi	25.266,94	22.039,00
Endüstriyel ve Medikal Uygulamalar Mikrodalga Uygulama ve Araştırma Merkezi	10.500,00	7.990,00
Edebiyat Fakültesi	1.000,00	850,00
Nükleer Bilimler Uygulama ve Araştırma Merkezi	24.967,68	95.104,07
Girişimcilik ve İş Geliştirme Uygulama ve Araşt. Mrk.	139.696,32	130.785,40
Sağlık Bilimleri Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdür.	1.475,00	88,50
Hemşirelik Fakültesi	0,00	0,00
Teknoloji Transferi Uyg. Ve Araş.Mrk.	135.368,41	169.794,35
Ahşap Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Mrk.	1.997.781,52	2.169.305,43
Deney Hayvanları Uygulama ve Araştırma Merk.	58.257,31	54.523,54
Mimarlık Fakültesi	403.240,81	65.901,89
Ölçme Değerlendirme Uygulama ve Araştırma Merkezi	37.036,00	1.200,00
Türkçe Öğretimi Uygulamave Araştırma Merkezi	820.078,48	565.713,54
Manavgat Turizm Fakültesi	17.000,00	13.660,00
Sağlık Turizmi ve Talosoterapi Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi	7.975,00	898,50
Deprem Araştırma Uygulama Merkezi	103.000,00	87.550,00
Toplam	345.243.389,58	496.928.830,20

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitede, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Döner

sermaye bütçesinin hesapları Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü 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.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter defteri,
- Gelir tablosu,
- Sermaye hareketleri tablosu,
- Nakit akım tablosu,
- İşletme bütçesi,

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Diş Hekimliği Fakültesi İmplant ve Tıbbi Sarf Malzemesi Alım İşinin Doğrudan Temin Usulü ile Gerçekleştirilmesi

Akdeniz Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi, implant ve tıbbi sarf malzemesi alım işini 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (a) ve (f) fıkralarına göre doğrudan temin usulü ile yüklenicilerle birer yıllık sözleşme imzalamak suretiyle gerçekleştirdiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'nci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

...

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Cumhurbaşkanlığı hizmetlerinin özelliği ve güvenlik şartlarına uygun şekilde yerine getirilme zorunluluğu nedeniyle Cumhurbaşkanlığınca gerçekleştirilecek her türlü mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ihaleler bu Kanunun 21 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre yapılabilir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir." denilmektedir.

Yine aynı Kanunun "Doğrudan temin usulü" başlıklı 22'nci maddesinde;

"Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

a) İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından

karşılanaabileceğinin tespit edilmesi.

b) ...

f) Özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımları.

...” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ihtiyacın sadece gerçek veya tüzel kişi tarafından karşılanabileceği durumunda söz konusu Kanunun 22’nci maddesinin (a) fıkrasına göre doğrudan temin usulü ile alım yapılabilecektir.

Diğer yandan, uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemelerinin tıbbi zorunluluk ile özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmaması veya acil durumlarda kullanılacak olan tıbbî sarf malzemeleri alımları söz konusu olduğunda ise bahsi geçen Kanunun 22’nci maddesinin (f) fıkrasına, göre doğrudan temin usulü ile alım yapılabilecektir. Dolayısıyla bu kapsamdaki alımların her bir hastaya özgü ve stoklanması ekonomik olmayan malzeme veya aciliyetinin olması gereklidir.

Söz konusu şartları taşımayan alımların doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilmesi ilgili Kanunun “Temel ilkeler” başlıklı 5’inci maddesine aykırılık teşkil edecektir. Zira yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin ise Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği açıkça vurgulanmaktadır.

Denetimimiz sırasında, Akdeniz Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesince aşağıda tablo halinde verilen 6 tip implant ve sarf malzemesi alımları yapıldığı, söz konusu alımların onay belgesi incelendiğinde ise Tip-1 ve Tip-6 implantların 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22’nci maddesinin (a) fıkrasına göre tek satıcı kapsamında, diğer kısmının ise (f) fıkrasına göre üç firmadan teklif alma suretiyle gerçekleştirildiği, anlaşılmıştır.

Yüklenicilerle imzalanan sözleşmelerin “*Mal/Malzeme teslim alma şekli ve şartları ile teslim programı*” başlıklı 11’inci maddesinde, klinikte görevli ilgili hekim tarafından ihtiyaca binaen mal ve malzemenin yükleniciden talep edileceği ve yüklenicinin talep edilen mal/malzemeyi 5 iş günü içerisinde idareye teslim edeceği belirlenmiştir. Buna istinaden, yıl içinde ihtiyaç durumuna göre yüklenicilerden defaten mal/malzeme alımlarının yapıldığı görülmüştür.

Tablo 7: İmplant Alımları

Satınalma Tarih/Sayı	Onay	Alımı Yapılan Malzeme	Yaklaşık Maliyet (TL)	Alımın Gerçekleşme Usulü	Sözleşme Bedeli (TL)	Sözleşme Süresi
06.09.2018/ 78301176-934.01.01		550 adet Muhtelif İmplant Tip 1, Starndart Üst Yapı, Vidalı Üst Yapı, 455 adet Muhtelif Greft, 70 adet Muhtelif Mebran	1.809.495,95	22/a	1.764.240,00	365 gün
06.09.2018/ 78301176-934.01.01		300 adet Muhtelif İmplant Tip 6, 210 adet Starndart Üst Yapı, 45 adet Locator Üst Yapı, 45 adet Vidalı Üst Yapı	729.277,50	22/a	602.550,00	365 gün
06.09.2018/ 78301176-934.01.01		300 adet Muhtelif İmplant Tip 5, 210 adet Starndart Üst Yapı, 45 adet Locator Üst Yapı, 45 adet Vidalı Üst Yapı	698.190,00	22/f	572.250,00	365 gün
06.09.2018/ 78301176-934.01.01		550 adet Muhtelif İmplant Tip 2, 440 adet Starndart Üst Yapı, 60 adet Locator Üst Yapı, 50 adet	1.283.058,33	22/f	1.028.000,00	365 gün

	Vidalı Üst Yapı				
06.09.2018/ 78301176-934.01.01	300 adet Muhtelif İmplant Tip 4, 300 adet Starndart Üst Yapı, 300 adet Locator Üst Yapı, 300 adet Vidalı Üst Yapı, 240 adet Muhtelif Graft, 45 adet Muhtelif Mebran	1.232.222,50	22/f	1.175.700,00	365 gün
06.09.2018/ 78301176-934.01.01	300 adet Muhtelif İmplant Tip 7, 210 adet Starndart Üst Yapı, 45 adet Locator Üst Yapı, 45 adet Vidalı Üst Yapı	602.537,50	22/f	523.740,00	365 gün

Yukarıda yer verilen mevzuat ve açıklamalar doğrultusunda; implant ve sarf malzemelerinin 4734 sayılı Kanunun 22/a fıkrası uyarınca tek satıcı kapsamında doğrudan temin usulü ile temini mümkün değildir. Zira birden fazla implant ve sarf malzemesi satıcısının bulunduğu, idarenin 22/f kapsamındaki diğer alımlarından görülmektedir.

Bununla birlikte, 4734 sayılı Kanunun 22/f kapsamında alımı yapılan implant ve sarf malzemelerinin miktarları, yüklenicilerle imzalanan sözleşmelerin süresi ve yıl içinde teslim alınan implant ve sarf malzemeleri dikkate alındığında ise söz konusu fıkradaki şartın sağlanmadığı görülecektir. Zira yukarıda da belirtildiği gibi 4734 sayılı Kanunun 22/f kapsamındaki alımlarda mal ve malzemenin hastaya göre belirlenebilen, hastaya özgü ve stoklanmasının ekonomik olmaması veya acil olma şartının bulunması gerekmektedir.

Sonuç olarak; Akdeniz Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesi implant ve tıbbi sarf malzemesi alım işinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesinin (a) ve (f) fıkralarına göre doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilmesinin aynı Kanunun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Dış hekimliği alanında binlerce marka implant üretilmektedir. Klinik takip ve laboratuvar çalışmaları implant markasının kalitesi adına

hekimlere rehber olmaktadır. Birçok kamu hastaneleri (Ağız Diş Sağlığı Merkezleri) (Ek-1) ve Üniversite Fakültelerinde (Ek-2)implant uygulamaları doğrudan temin 22/f bendi kapsamında alımı yapılmaktadır. Burada amaç,kalitesini ispatlamış implantların tercihi ile hasta ve hekimlerin uzun dönem memnuniyeti sağlanmaktadır. Günümüzde pek çok malzeme için aynı özellikleri taşıyan ancak kalitesiz malzemeler üretilmektedir. Yapılacak açık ihaleler sonucunda bu tip malzemeler hastanelere girebilmekte ve sorun yaratabilmektedir. Hastalarımız implant ve üst yapılarının ödemelerini SGK ödemesi olmadığından kendileri yapmakta ve bu nedenle güvenilirliği kanıtlanmış ve sağlam markalardan olan implantları talep etmektedirler.

Yapılan 22/f alımı ile bu sorunların da önüne geçildiğinden şu an Diş Hekimliği Fakültelerinin ve Sağlık Bakanlığına bağlı Ağız ve Diş Sağlığı Merkezlerinin çoğu bu şekilde alım yapmaktadırlar. Ayrıca açık ihale ile zaten pahalı ve SGK tarafından karşılanmayan implant alımları için yüksek miktarda alım yapılma zorunluluğu ortadan kalkmakta, kullanılan implant sayısı kadar ay sonunda kesilen fatura üzerinden firmalara ödeme yapılmaktadır. Bu durum da kurum menfaati adına kuruma artı bir yük getirmemektedir. Ayrıca Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu Mali Hizmetler Kurum Başkan Yardımcılığı tarafından 96773357-940- impant uygulaması konulu yazısında (Ek-3) “... hizmet sunucuları tarafından temin edilen tıbbi malzeme ile ilaçların bedelleri alış fiyatı üzerine; %15 işletme gideri,hazine kesintisi,sosyal hizmetler ve çocuk esirgeme kurumu kesintisi ve KDV tutarı kadar bedel ilave edilerek fatura edilebilir hükmü yer almaktadır..” ve bu hüküm çerçevesinde kurum kar etmiş olmaktadır.

İmplantlar sadece tek bir boyut ve çapta olmayıp, hastaların kemik yapıları, implantın konulacağı bölgedeki boşluğun çapı nedeniyle hastaya özgü olarak seçilmektedir. Bu nedenle açık ihale yapıldığında kullanılacak çap ve boyutların öngörülmesi mümkün olmamaktadır. Ancak 22/f kapsamındaki alımlarda hastaya uygun olarak cerrahi müdahale sırasında uygun implanta karar verilmektedir. Kemik içi implant uygulaması eksik diş veya dişlerin varlığında fonksiyon ve estetiği sağlamak amacıyla kullanılan ve protez dişlerin üzerine yapıldığı protez parçalarındandır. Nasıl insan vücudunda el, kol, bacak, parmak veya yüz kısmındaki eksikliklerde bu eksikliği gidermek için protezler kullanılıyorsa, implantlar da diş eksikliklerini doldurmak için kullanılan protez parçalarıdır. Yani ağzın görünür kısmındaki protezin bağlı olduğu kemik içindeki protez parçasıdır.

Ayrıca yukarıda da bahsettiğimiz gibi hastaya göre belirlenen çap ve boyutlardadır. Ameliyat sırasında daha önce öngörülen çap ve boyutlarda implantlara ihtiyaç olabilmekte ve o anda farklı parçalar ve boyutlara ihtiyaç duyulabilmektedir. Bunlar anlık ihtiyaçlardır ve daha önce öngörülmesi mümkün olmamaktadır. İmplantın protez den ayrı olmayacağını ve bu sebeple 22/f doğrudan temin ile implant alımının yapılabileceğini göstermektedir. Ayrıca yukarıdaki maddede yazdığı üzere ekonomik sebeplerden dolayı implantı çok miktarda alıp stoklamanın bir anlamı yoktur. Çünkü tamamen hasta tarafından karşılanmakta ve ihtiyaca göre kullanılmaktadır. Böylelikle kurumdan ne zaman kullanılacağı belli olmayan bu malzeme için toplu para çıkışı olmamaktadır. Sadece aylık olarak uygulanan miktarda hastaların yatırdığı paradan, fatura kesilip firmalara gerekli ödemeler yapılmaktadır.

İmplantlar tek bir yapıda olmayıp farklı teknolojileri bulunmaktadır. Bu durum da bazı implantları diğerlerinden ayrıcalıklı bir duruma sokmaktadır ve o implantı almak istediğinizde tek bir tedarikçiden almanız gerekmektedir. Çünkü diğer firmalar bunu satmamaktadır. Sözleşme dosyasında ve ekte de (Ek-4,5) bulunan Tip 1 ve Tip 6 implant firmalarının tüzel kurum olduklarına ve tek tedarikçi olduklarına dair evrakları sunmaları nedeniyle bu iki firma ile doğrudan temin implant alımı sözleşmesi 22 a bendine göre imzalanmıştır.

İmplantlartarafımıza steril olarak gelmektedir. Steril olarak kullanılması gerekmektedir ve diğer kullandığımız el aletleri gibi fakültemizde steril edilmekte, ambalajdan steril olarak çıkmakta, her hangi bir şekilde sterilizasyon bozulursa kullanılmamaktadır. Ayrıca hepsinin sterilizasyonun süresi vardır. Yani çok uzun yıllar aynı şekilde sterilizasyonunu koruması mümkün değildir. Bu implantların toplu şekilde alınması ve ne zamana kadar harcanacağı belli olmadığından (SGK ödemediğinden hastalar tarafından karşılanmakta ve maddi ve ekonomik durum implant satışını etkilemektedir) depoda ne kadar süre bekleyeceği bilinmemektedir. Bu durumda kurumun zarara girmesine neden olacaktır. Çünkü implantlar alınmış ve kullanımı belli sürede olmak zorundadır. Bu arada tüm firmalar yeni teknolojilere göre implant üretmekte ve toplu alıp uzun süre kullanılamaması durumunda eski implantlar hastalara sunulmak zorunda kalmakta ve bu da hastalar tarafından tercih edilmemektedir. Ayrıca depolarda nem, rutubet, vb. nedenlerle bu malzemeler etkilenebilmektedir. Bu durumda 22/f maddesinde belirtilen stoklamanın uygun olmaması durumuna girmektedir.

Yukarıda detaylı olarak belirttiğimiz şekilde implant alımlarının hasta başı alım şeklinde 22/f üzerinden yapılması ile hem kurumdan ne zaman, hangi çap ve boyutta

harcanacağı belirli olmayan implantların alımı için boş yere toplu bir para çıkışı olmamakta, ameliyat sırasında daha önce öngörülmediği için alımının yapılmadığı parçaların eksikliği ile hasta mağduriyeti yaşanmamakta ve hekimler daha güvenli ve kaliteli implantlarla hastalarımıza en iyi hizmeti vermiş olmaktadır. (Ek-6)

Sonuç olarak Bulgumuzda özetle; Akdeniz Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi, implant ve tıbbi sarf malzemesi alım işini 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (a) ve (f) fıkralarına göre doğrudan temin usulü ile yüklenicilerle birer yıllık sözleşme imzalamak suretiyle gerçekleştirdiği, implant ve sarf malzemelerinin 4734 sayılı Kanunun 22/a fıkrası uyarınca tek satıcı kapsamında doğrudan temin usulü ile temini mümkün olmadığı, zira birden fazla implant ve sarf malzemesi satıcısının bulunduğu, idarenin 22/f kapsamındaki diğer alımlarından anlaşıldığı, bununla birlikte, 4734 sayılı Kanunun 22/f kapsamında alımı yapılan implant ve sarf malzemelerinin miktarları, yüklenicilerle imzalanan sözleşmelerin süresi ve yıl içinde teslim alınan implant ve sarf malzemeleri dikkate alındığında ise söz konusu fıkradaki şartın sağlanmadığının görüldüğü belirtilmişti.

Kamu idaresi cevabında özetle; Hastalarının implant ve üst yapılarının ödemelerini SGK ödemesi olmadığından kendileri yapmakta olduğu ve bu nedenle güvenilirliği kanıtlanmış ve sağlam markalardan olan implantları talep etmettikleri, birçok kamu ve üniversite hastanelerinin implant uygulamalarının doğrudan temin 22/f bendi kapsamında alımı yapıldığı, buradaki amacın, kalitesini ispatlamış implantların tercihi ile hasta ve hekimlerin uzun dönem memnuniyeti sağlanmak olduğu, yapılacak açık ihaleler sonucunda kalitesiz malzemelerin hastanelere girebilmekte ve sorun yaratabilmekte olduğu, açık ihale ile zaten pahalı ve SGK tarafından karşılanmayan implant alımları için yüksek miktarda alım yapılma zorunluluğunun ortadan kalktığı, hastanelerin implant alım ve satım işleminden % 15 kar elde ettiği, implantlar sadece tek bir boyut ve çapta olmadığı, hastaların kemik yapıları, implantın konulacağı bölgedeki boşluğun çapı nedeniyle hastaya özgü olarak seçildiği, bu nedenle açık ihale yapıldığında kullanılacak çap ve boyutların öngörülmesi mümkün olmadığı, implantı çok miktarda alıp stoklamanın gerek ekonomik gerekse sterilasyon açısından bir anlamı olmadığı, implantların tek bir yapıda olmayıp farklı teknolojilerinin bulunduğu, bu durum da bazı implantları diğerlerinden ayrıcalıklı bir duruma soktuğu ve o implantı almak istediğinizde tek bir tedarikçiden almanız gerektiği, Tip 1 ve Tip 6 implant firmalarının tüzel kurum olduklarına ve tek tedarikçi olduklarına dair evrakları sunmaları nedeniyle bu iki firma ile doğrudan temin implant alımı sözleşmesi 22 a bendine göre imzalandığı, ifade edilmiştir.

Ancak kamu idaresinin cevabı meri mevzuat hükümleri çerçevesinde yerinde görülmemiştir. Şöyle ki; açık ihale yöntemiyle alımda kalitesiz malzemenin alınacağı iddiası tamamen yersiz ve subjektif bir değerlendirmedir. Alınacak malın teknik şartnamesinde marka ve model belirtilmeden kaliteyi sağlayıcı hükümlerin bulunması durumunda kalitesiz malzemelerin alınmayacağı bir gerçektir. Ayrıca açık ihale ile alımda yüklü miktarda alım yapılacağı ve buna göre ödemede bulunulacağı da gerçekçi değildir. Kısmi tekliflere açık bir ihale yapıp birim fiyatlı sözleşme imzalandığında, ihtiyaç doğrultusunda yükleniciden mal teslimini sağlanıp aylar itibariyle ödemede bulunulması ilgili mevzuat hükümlerine göre mümkündür. Zaten bulgumuzda da belirtilen 22/f ile alımların birer yıllık ve yüksek miktarda yapıldığı da vurgulanmış, dolayısıyla da alım miktarı ve ödeme gibi hususlarda alımın açık ihale ile gerçekleştirilmesinden bir farkın olmadığı vurgulanmıştır. Tek fark açık ihalenin doğrudan temin yöntemine göre şeffaf herkese açık olmasıdır. Bulgumuzda vurgulamak istediğimiz husus alınacak implant malzemesinin acililiyetinin bulunmaması ve bir yıllık periyotta ve kısımlar itibariyle alınabiliyor ise bu alımın doğrudan temin yöntemiyle değil rekabetçi ve saydam bir alım usulü olan açık ihale usulü ile alımının yapılması gerektiğidir.

Diğer taraftan Tip 1 ve Tip 6 implantları üreten ülkemizde tek bir firmanın olduğu, Tek Kaynaktan Temin edilen Hizmetlere İlişkin Formun düzenlendiği ve firmanın tek satıcı olduğuna ilişkin iddia ise ülke çapındaki tüm dış hastanelerinin Tip 1 ve Tip 6 implantları tek bir firmadan alındığı sonucunu doğurur ki bu gerçeklikten uzaktır. Firmanın tek satıcı olduğuna ilişkin sunulan (EK 4 ve 5) belge ise o markaya ilişkin firmanın tek satıcı olduğudur.

Yukarıda da belirttiğimiz gibi, bulgumuzda belirtilen hususların kamu idaresi tarafından meri mevzuata hükümleri çerçevesindeki açıklamaları yeterli görülmemiş olup, söz konusu alımların doğrudan temin yerine yıllık ihtiyaçlar belirlenerek toplu halde açık ihale usulü ile yapılması, her hastaya özgü imlant temin edilmesi noktasında teslimlerin de peyder pey yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

İşletme 38180700			
AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	PASİF (KAYNAKLAR)	CARİ DÖNEM
1 DÖNEN VARLIKLAR	57.391.088,71	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	252.494.432,27
10 HAZIR DEĞERLER	13.684.731,39	30 MALİ BORÇLAR	6.181.079,29
100 KASA HESABI	2.309,77	303 İŞ LETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	6.181.079,29
102 BANKALAR HESABI	13.640.214,80	32 TİCARİ BORÇLAR	228.799.822,23
105 DÖVİZ HESABI	42.206,82	320 SATICILAR HESABI	228.472.884,76
12 TİCARİ ALACAKLAR	16.863.433,57	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	326.937,47
120 ALICILAR HESABI	15.925.599,81	33 DİĞER BORÇLAR	4.716.151,18
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	278.468,59	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.716.151,18
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	659.365,17	34 ALINAN AVANSLAR	751.975,79
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	6.208.436,61	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	751.975,79
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.208.436,61	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.045.403,78
13 DİĞER ALACAKLAR	7.810.289,71	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.466.766,40
134 İŞ LETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.179.678,89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.453.512,45
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	1.543.983,04	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.978.079,03
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	86.627,78	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	95.196,21
15 STOKLAR	17.008.897,04	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	51.849,69
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.008.897,04	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	232.182.759,98
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.023.737,00	40 MALİ BORÇLAR	157.686.750,13
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.023.737,00	403 İŞ LETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.569.417,04
2 DURAN VARLIKLAR	3.143.322,82	404 HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	156.117.333,09
23 DİĞER ALACAKLAR	1.569.417,04	42 TİCARİ BORÇLAR	18.022,83
234 İŞ LETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.569.417,04	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.022,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.573.905,78	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	74.477.987,02
252 BİNALAR HESABI	445.733,20	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	74.477.987,02
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.181.651,74	5 ÖZ KAYNAKLAR	-424.142.780,72
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	611.663,49	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	14.206.272,96
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-665.142,65	500 SERMAYE HESABI	14.206.272,96
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	60.534.411,53	57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI	17.542.132,12
		570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	17.542.132,12
		58 ÇEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-343.615.592,88

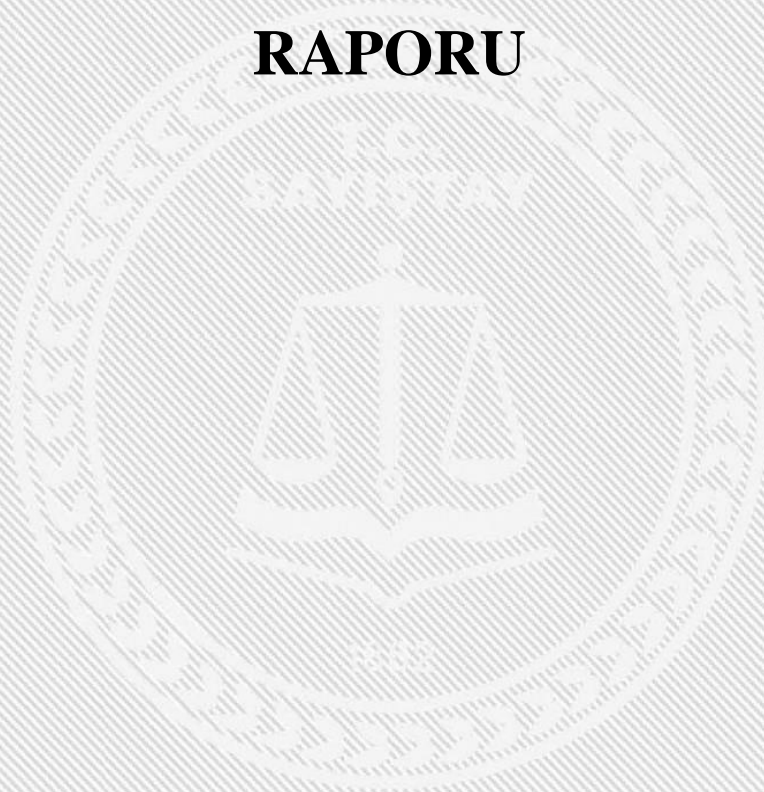
AKTİF (VARLIKLAR)	CARI DONEM	PASİF (KAYNAKLAR)	CARI DONEM
	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)		-343.615.592,88
	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		-112.275.592,92
	590 DÖNEM NET KARI HESABI		2.197.893,73
	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-114.473.486,65
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	60.534.411,53
DİPNOTLAR:			
* 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	20.924.614,69 TL dir.		
* 901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	20.924.614,69 TL dir.		
* 910 VERİLEN TEMİNATLAR HESABI	837.000,00 TL dir.		
* 911 VERİLEN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	837.000,00 TL dir.		
* 980 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	747.537,14 TL dir.		
* 981 GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI	747.537,14 TL dir.		

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2018
A- BRUT SATIŞLAR	381.014.602,32
1- Yurt İçi Satışlar	348.241.779,14
2- Yurt Dışı Satışlar	795.567,55
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	31.977.255,63
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.931.680,66
1- Satıştan İadeler (-)	1.931.680,66
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	379.082.921,66
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	363.105.135,21
1- Satılan Mammüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	363.105.135,21
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRUT SATIŞ KARI ve ZARARI	15.977.786,45
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	124.143.870,77
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	124.143.870,77
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-108.166.084,32
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR	2.211.135,28
1- Faiz Gelirleri	1.946.605,10
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	56.994,97
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	288,49
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	207.246,72
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER ve ZARARLAR (-)	6.560.771,11
1- Karşılık Giderleri (-)	6.265.431,58
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	1.830,66
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	293.508,87
OLAGAN KAR VEYA ZARARLAR	-112.515.720,15
H- OLAGANDIŞI GELİR ve KARLAR	259.639,11
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	259.639,11

I- OLAGANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	19.511,88
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	19.511,88
DONEMKARI VEYA ZARARI	-112.275.592,92
J- DONEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DONEMNET KARI VEYA ZARARI	-112.275.592,92

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	38
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	41
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	41
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	41
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	42
6. EKLER.....	44

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Sosyal Tesisler Gelir ve Giderleri (TL)	39
--	----

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Sosyal tesislerin dayanağını oluşturan 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 191'inci maddesinde sosyal 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 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.

Akdeniz Üniversitesi'nde 6 sosyal tesis faaliyet göstermektedir. Bu tesislerden;

- Kantin Tesisleri Müdürlüğü, üniversite kampüsü içerisindeki kantinlerin bir kısmını işletmek faaliyetini,

- 75. Yıl Kreş ve Çocuk Kulübü Müdürlüğü, Üniversite kampüs alanında kreş hizmeti faaliyetini

- Merkez Yemekhane Müdürlüğü, öğrenci ve personele öğle yemeği hizmeti faaliyetini,

- Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü, kampüs içinde konaklama ve restoran hizmeti faaliyetini,

- Spor Tesisleri Müdürlüğü, spor kursları ile yaz okulları faaliyetini

- Avrupa-Akdeniz Gençlik Eğitim ve Dinlenme Tesisi, Antalya İli Kemer İlçesinde konaklama ve restoran hizmeti faaliyetini,

yürütmektedir.

Sosyal tesisler için yürürlükteki mevzuat aşağıda sıralanmaktadır.

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

- Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller (Resmi Gazete Tarihi: 30.12.2005 Resmi Gazete Sayısı: 26039)
- Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Eğitim ve Dinlenme Tesisi, Misafirhane, Kreş, Spor Tesisi ve Benzeri Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller (30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete)
- Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ (Maliye Bakanlığı) (Sayı: 2017-3)
- Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğ (Sayı: 2017-6)
- Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesisler Yönergesi (20.01.2016-01 sayılı Senato Kararı)
- Akdeniz Üniversitesi Merkezi Kafeterya İşletme Yönergesi (25.05.2010-10/91sayılı Senato Kararı)

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Akdeniz Üniversitesinde 6 adet sosyal tesisin her birinde Rektörlük onayıyla müdür olarak görevlendirilmiş 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu veya 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre çalışan personel bulunmaktadır. Bunun dışında gerek 4857 Sayılı İş Kanunu'na tabi işçi, gerekse 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında hizmet alımı suretiyle toplam 248 personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Sosyal tesislerin gelirleri faaliyet alanına ilişkin elde ettikleri mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. Sunulan mal ve hizmetlerin bedeli her yıl Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesisler Yönergesi uyarınca Rektör tarafından görevlendirilen bir rektör yardımcısı başkanlığında; Genel sekreter, Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanı, Strateji Geliştirme Daire Başkanı ve İlgili Tesis Müdürü'nden oluşan Yönetim kurulunca belirlenmektedir. Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller çerçevesinde mali işlemlerini yürüten tesislerin 2018 yılı gelir ve gider rakamları aşağıdaki tablodadır.

Tablo 8: Sosyal Tesisler Gelir ve Giderleri (TL)

Adı	Gelir	Gider
Eğitim ve Sosyal Tesisler Müdürlüğü	3.724.761,57	3.395.571,89
Kantin Tesisleri Müdürlüğü	4.177.628,07	4.121.983,52

Merkezi Yemekhane Müdürlüğü	12.487.551,87	10.124.098,73
Spor Tesisleri Müdürlüğü	2.182.843,56	2.277.851,91
75. Yıl Kreş ve Çocuk Kulübü Müdürlüğü	1.127.709,08	1.251.015,46
Avrupa Akdeniz Gençlik ve Dinlenme Tesisi	2.297.750,63	2.004.785,73

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesisleri 6 tesisten meydana gelmektedir. İşletmeler hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” hükümleri doğrultusunda oluşturulmaktadır.

Sosyal Tesis İşletmesinde yapılan her türlü giderlerin belgelendirilmesi esastır. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacak mal ve hizmet alımlarında Kamu İhale Kurumu tarafından belirlenen standart belgeler kullanılır. Diğer giderler, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamasına Dair Esas ve Usuller’de belirtilen kanıtlayıcı belgeler ile yapılır.

İşletmelerde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır.

“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 denetime sunulanlar sayılır ve denetimin 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Sosyal Tesis 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER

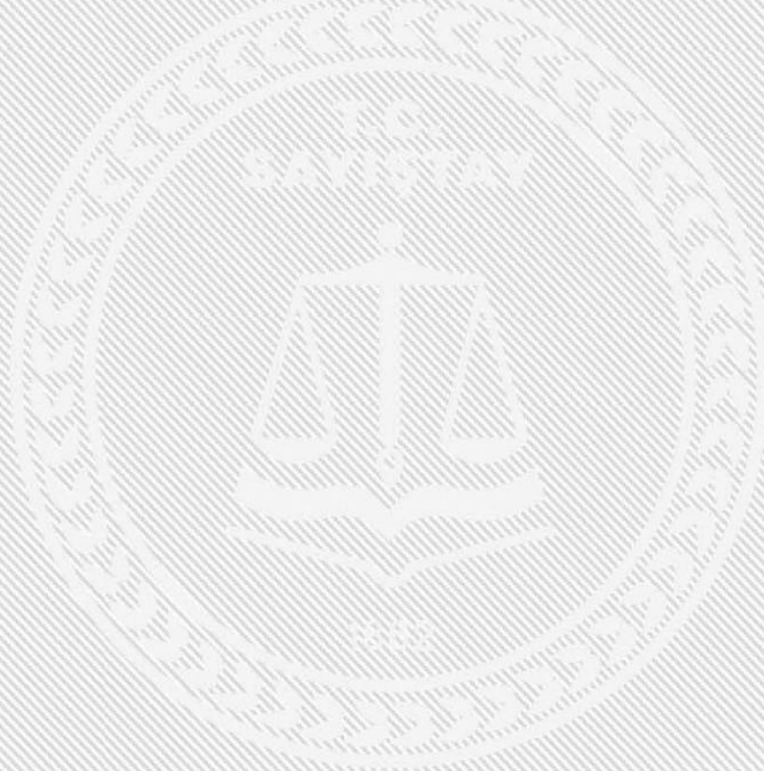
EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI TESİSLER KONSOLİDE GELİR TABLOSU	
	CARİ DÖNEM
A-BRÜT SATIŞLAR	25.479.429,99
1-Yurt İçi Satışlar	16.309.586,25
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00
3-Diğer Gelirler	9.169.843,74
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	20.034,08
1-Satıştan İadeler (-)	20.034,08
2-Satıştan İskontolar (-)	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00
C-NET SATIŞLAR	25.459.395,91
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	19.673.328,95
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	9.557.980,95
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	1.201.855,20
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	8.913.492,80
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.786.066,96
E-FAALİYET GİDERLERİ	3.325.349,28
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	3.325.349,28
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.460.717,68
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	239.740,14
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00
3-Faiz Gelirleri	2.215,94
4-Komisyon Gelirleri	0,00
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	13.231,76
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
7-Kambiyo Karları	4.465,36
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	219.827,08
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00

5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	167,31
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	167,31
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.700.290,51
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	279.830,01
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	279.830,01
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	156.427,63
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	23.666,53
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	132.761,10
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.823.692,89
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.823.692,89

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO			
		Tarih :	31.12.2018
		Dönem :	2018
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	6.843.133,00	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAK	4.395.627,59
A-HAZIR DEĞERLER	4.993.554,95	B-TİCARİ BORÇLAR	3.458.839,16
1-KAŞA	21.456,48	1-SATICILAR	3.425.572,17
3-BANKALAR	4.428.703,92	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT	33.266,99
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	543.394,55	C-DİĞER BORÇLAR	120.278,63
C-TİCARİ ALACAKLAR	775.705,88	4-PERSONELE BORÇLAR	120.278,63
1-ALICILAR	709.841,76	D-ALINAN AVANSLAR	273.778,27
6-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	63.483,03	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	113.778,27
7-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.381,09	2-ALINAN DİĞER AVANSLAR	160.000,00
D-DİĞER ALACAKLAR	140.204,76	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	502.694,98
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	140.204,76	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	127.241,25
E-STOKLAR	800.894,99	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİMLERİ	248.999,35
1-İLK MADDE VE MALZEME	619.117,39	4-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	126.454,38
3-MAMÜLLER	966,60	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	40.036,55
4-TİCARİ MALLAR	157.941,17	3-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	40.036,55
5-DİĞER STOKLAR	22.869,27	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK	1.286.718,16
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,56	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.286.718,16
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE	14.416,57	1-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	1.286.718,16
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	14.416,57	III- ÖZ KAYNAKLAR	2.287.652,25
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	118.355,85	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	296.461,79
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	4.015,39	1-SERMAYE	284.906,12
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	108.636,66	3-SERMAYE DÜZELTMEŞİ OLUMLU	11.555,67
5-İŞ AVANSLARI	4.548,06	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.637.853,05
6-PERSONEL AVANSLARI	1.155,74	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.637.853,05
II- DURAN VARLIKLAR	1.126.865,00	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	4.470.355,48
A-TİCARİ ALACAKLAR	1.598,53	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-4.470.355,48
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.598,53	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	2.823.692,89
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.160.434,59	1-DÖNEM NET KARI	3.042.007,62
3-BİNALAR	148.363,17	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	218.314,73
4-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	136.625,65		
5-TAŞITLAR	514.493,29		
6-DEMİRBAŞLAR	2.510.466,10		
7-DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	120.102,36		
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	1.269.615,98		
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	-1.038.462,83		
1-HAKLAR	15.109,23		
5-ÖZEL MALİYETLER	399.913,72		
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	14.863,25		
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	1.468.349,03		
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE	3.294,71		
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	3.294,71		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	7.969.998,00	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	7.969.998,00

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	48
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	49
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	49
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	49
5. GENEL DEĞERLENDİRME	50

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunu'nun 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 Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda;

Akdeniz Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu, sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

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 görülmüştür.

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlık 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

sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

2. KAMU İDARESİNİN 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 Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Akdeniz Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Akdeniz Üniversitesinin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Akdeniz Üniversitesinin 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.

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>

