



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ERCIYES ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

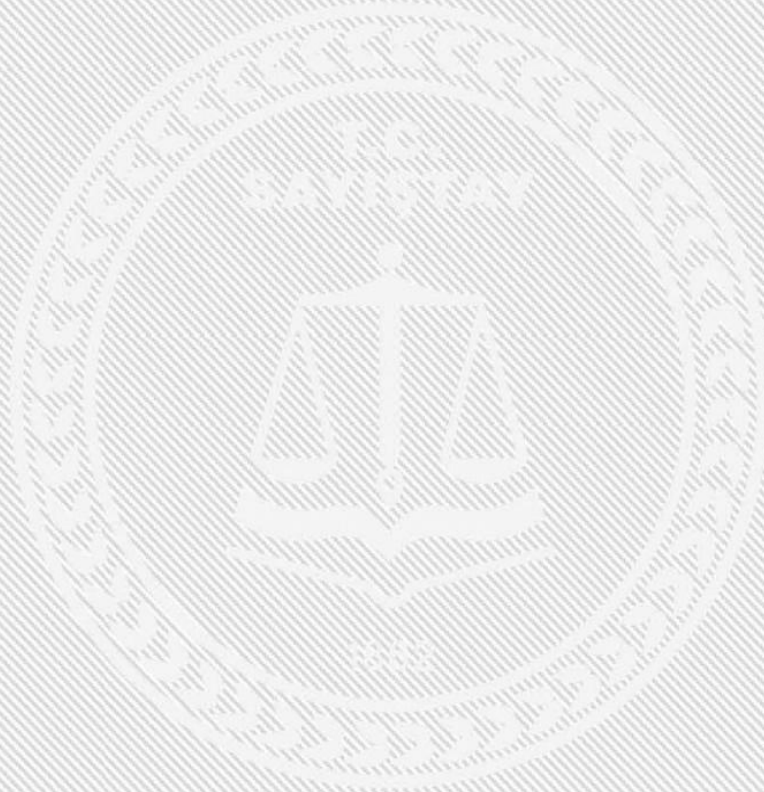
<b>ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ERCIYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>31</b>



**ERCIYES ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	13





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

Erciyes Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Erciyes Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 285.613.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 65.031.017,00-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 29.228.868,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 321.415.148,00-TL olmuştur. Bu tutarın 300.607.884,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %93,52 dir.

Bütçede 285.613.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 297.857.542,00-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %104 olmuştur.

Erciyes Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	285.613.000	321.415.148	300.607.884	93,52

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	285.613.000	297.857.542	104

Üniversitenin 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 283.563.671,70-TL faaliyet geliri toplamı 335.007.198,51-TL olduğu görülmüştür.

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

- 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 kâğıtlar 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.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Üniversitenin Mali Tablolarının Taşınmazlara İlişkin Bölümünün Doğruyu Yansıtması; Kurum Mülkiyetinde Ve/Veya Kullanımında Olan Taşınmazların Envanterinin Yapılarak Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Taşınır ve taşınmaz edinme ile ilgili düzenleme 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 45'inci maddesinde “*Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, kamu hizmetlerinin zorunlu kıldığı durumlarda gereken nicelikte ve nitelikte taşınır ve taşınmazları, yurt içinde veya yurt dışında, bedellerini peşin veya taksitle ödeyerek veya finansal kiralama suretiyle edinebilirler. Kamu idareleri, taşınmaz satın alma veya kamulaştırma işlemlerini yetki devri yoluyla bir başka kamu idaresi eliyle yürütebilir. Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur. Hazine adına tescil edilen taşınmazlar Maliye Bakanlığı tarafından yönetilir. Bu tescil işlemleri, adına tescil yapılan idarenin taşınmazın bulunduğu yerdeki ilgili birimine bildirilir.*” şeklinde yapılmıştır.

Edinilen taşınmazların nasıl kaydedileceğine ilişkin hükümler ise 5018 sayılı Kanunun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” (Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı kararıyla kabul edilerek 02 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı RG) de belirlenmiştir.

Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'inci maddesinde;

“(1) *Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

(2) *Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.*

(3) *Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından*

yapılır.

(4) *Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.*” denilmektedir.

Söz konusu yönetmeliğin 6’ncı maddesine göre; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personel,

a) Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

b) Herhangi bir nedenle görevlerinden ayrılmaları durumunda kayıt, defter ve belgelerini devir ve teslim etmek, göreve başladıklarında devir ve teslim almakla,

c) Yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olup, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuatı gereğince harcama yetkilisi adına hazırlayacakları Ek 1’deki kayıt planına göre oluşturulan formları, mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine göndermekle yükümlüdür.

5018 sayılı Kanununun 60’ıncı maddesi uyarınca, Malî Hizmetler Birimi de kendisine gelen bu formların icmal cetvellerini düzenleyecektir.

Taşınmazların nasıl kaydedileceği ve icmal cetvellerinin nasıl oluşturulacağı yönetmeliğin 7’nci maddesinde belirtilmiştir. Buna göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimleri, taşınmazların tapu kütüğüne kayıtlı olup olmamasına göre yönetmelik ekinde belirtilen formları düzenleyip taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderirler. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Anılan yönetmeliğin “Dosyalama” başlıklı 9’uncu maddesinde ise, Kamu idarelerince bu Yönetmeliğin 7’nci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya düzenleneceği, dosyada Taşınmaza ilişkin yazışmaların ve satın almada satış sözleşmesi ile tapu senedinin, yer alacağı belirtilmiştir.

Taşınmaz edinimi ve kaydı hususunda yukarı alınan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvel uyarınca özel bütçeli ve ayrı tüzel kişiliğe sahip bir idare olarak Kayseri Erciyes Üniversitesinin edindiği taşınmazlar kendi tüzel kişiliği adına tescil olunur. Kayseri Erciyes Üniversitesi, taşınmazlarını miktar olarak takip edebilmek amacıyla giriş ve çıkış kayıtlarını tutmak ve cetvellere kaydetmek zorundadır. Kurumun taşınmaz envanterini tutmak ve taşınmazlarla ilgili yönetim ve denetim görevini yapmakla sorumlu birim, Yapı İşleri Dairesi Başkanlığı'dır. Bu bağlamda; Kayseri Erciyes Üniversitesine ait taşınmaz malların envanterinin yapılması, sicil kayıtların tutulmasını sağlamak, taşınmaz malların alım, satım, tahsis işlemlerini yapmak, arsa ve arazilerin imar, ifraz ve tahsis işlemlerini yapmak, yaptırmak, taşınmaz mallarla ilgili tapu ve çaplı tasarruf vesikası gibi kıymetli evrakı özel kasalarda muhafaza etmek, Kayseri Erciyes Üniversitesinin mülkiyetinde bulunan ihtiyaç fazlası arazi ve arsaların satış ve kiralama çalışmalar ile Üniversiteye ait kullanılmayan bina ve tesislerin ekonomiye kazandırılması amacıyla kiralama işlemlerini yapmak, ekonomik ömrünü doldurmuş ve kullanılmasında fayda umulmayan veya tabii afetler sonucu hasar görmüş ve tamiri mümkün görülmeyen bina ve tesislerin terkin işlemlerini yapmak, görevleri bu daireye verilmiştir. Söz konusu Daire Başkanlığı, Kayseri Erciyes Üniversitesinin taşınmazlarına ilişkin olarak yukarıda bahsi geçen yönetmelik eki formları doldurup Mali Hizmetler Birimine gönderecektir. Mali Hizmetler Birimi de taşınmaz icmal cetvellerini oluşturacaktır.

Taşınmaz kayıtlarının usulüne uygun ve doğru bir şekilde yapılmaması, 5018 sayılı Kanunun temel ilke ve prensiplerine aykırılık teşkil etmektedir. Zira Kanunun temel ilkelerini ortaya koyan "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde; *"Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemektir."* denilmektedir.

Kayseri Erciyes Üniversitesine ait taşınmazlar da 5018'in 3'üncü maddesine göre bir kamu kaynağı statüsünde olduğundan, bu taşınmazların kayıtlarının ve kontrol sisteminin doğru ve düzgün şekilde tutulup işlemesi, kurumun sorumluluğundadır. Taşınmaz hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre tam ve eksiksiz oluşturulması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversiteye ait taşınmazların envanter kayıtları Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 2015 yılı içerisinde tamamlanmış olup, muhasebe kayıtlarımıza alınacaktır." Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmazların envanter işlemlerinin yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmasına yönelik başlatılan çalışmaların sürdürüldüğü anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

## **BULGU 2: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Hiç Kullanılmaması**

Kurumun alacaklarından zamanında tahsil edilemediği için takipli hale gelen alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Kayseri Erciyes Üniversitesinde vadesi geçtiği halde tahsil edilemediği için takipli hale gelen alacaklara ilişkin herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamaktadır. Bu tür takipli alacaklar ilgili birimlerce izlenmekte ancak muhasebe birimine bu alacaklarla ilgili gerekli bilgi verilmemektedir. Bu alacaklarla ilgili muhasebe birimine gerekli bilgi verilmediği için bu alacakların 121 – Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takibi yapılmamaktadır. Bu durum kurumun mali tablolarının doğruluğunu ve tamlığını olumsuz etkilemektedir.

5018 sayılı Kanununun “Mali Saydamlık” başlıklı 7’inci maddesinin (d) fıkrasında “*Kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması zorunludur.*” hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121 No’lu “*Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı*”nın niteliğinin düzenlendiği 54 ve 55’inci maddeleri gereği ilgili kayıtların yapılması gerekmektedir. Mali tabloların ve muhasebe kayıtlarının; tamlık, doğruluk ve şeffaflık ilkeleri gereğince, izleyen yıllarda tahakkuk, tahsil ve takip edilecek alacakları açık olarak gösterecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 yılından itibaren 121 nolu hesap kullanılacaktır." Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait taşınmaz mal gelirlerinden takipli olan alacakların, ilgili hesaba kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Gelirlerden takipli alacakların ilgili muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan gelirlerden takipli alacaklar hesabının, halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erciyes Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, "12-Faaliyet Alacakları ve 25- Maddi Duran Varlıklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İşletme Hakkının Kiralanması İşlemlerinde Üniversitenin Katma Değer Vergisi Sorumluluğunu Yerine Getirmemesi**

Erciyes Üniversitesi kiralama işlemleri dolayısıyla kiradan kaynaklanan KDV sorumluluğunu kiracılara devretmekteydi. Ancak 14.03.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 117 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "7. KALDIRILAN TEBLİĞLER VE TEBLİĞ BÖLÜMLERİ" başlıklı maddesi 3'üncü bendiyle; "3- 30 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (F) bölümü" yürürlükten kaldırılmıştır.

117 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 2.3.4. bölümü şöyledir: *"5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamındaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri bulunmamaları kaydıyla, 1 No.lu KDV Beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için vereceklerdir. Genel bütçeli idarelerde KDV'nin beyanı konusunda, Tebliğin (1.2.3) bölümündeki açıklamalar dikkate alınacaktır."* denilmektedir.

Bu nedenle 117 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yürürlüğe girdiği tarih olan 01.05.2012 tarihi itibarıyla Erciyes Üniversitesinin KDV'ye tabi kiralamaları için beyanname verme zorunluluğu bulunmaktadır. Bu tarihten sonraki borçlar ve cezalar var ise Erciyes Üniversitesinin sorumluluğunda olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2886 Sayılı Devlet İhale Kanuna göre yapılan kiralama işlemlerinde Üniversiteye sorumluluk doğmaması için, ihale sonrasında kiracılar vergi dairesine gönderilerek KDV peşin olarak ödettirilmekte, daha sonra sözleşme imzalanmaktadır. Bu nedenle Üniversitenin KDV beyannamesi vermesi ve sorumluluğu bulunmamaktadır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Üniversitenin beyanname verme sorumluluğunun borcun ödenmesi ile ilgisi bulunmadığından beyanname verme sorumluluğunun yerine getirilmemesinden dolayı muhtemel cezalarla karşı karşıya kalılabileceği düşünülmektedir.

**BULGU 2: Kıdem Tazminatları Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 Ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinde;

*“Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:...*

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

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284, 285, 331 ve 332’inci maddeleri kapsamında muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472- No’lu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2015 yılından itibaren 372 ve 472 nolu hesaplar kullanılacaktır." Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

**BULGU 3: “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması**

Kurumun 2014 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Kurum tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin 297'nci maddesinde;

" ..*Bilimsel Projeler hesapları, ... niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*962 Bilimsel Projeler Hesabı*

*963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı*

denildikten sonra 298- 302. maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"nda izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 yılından itibaren 962 ve 963 nolu hesaplar kullanılacaktır." Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

#### **BULGU 4: Hurdaya Ayırma Muhasebe İşlemlerinin Hatalı Yapılması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 214 ve 215'inci maddeleri gereği ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında 1.150.256,57-TL borç bakiyesi olduğu ancak hurdaya ayrılan malların büyük çoğunluğunun imha edilmek üzere Kayseri Büyükşehir Belediyesine verildiği

anlaşılmalıdır. Dolayısı ile fiili olarak Üniversite depolarında bulunmayan hurdaların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabından çıkarılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile irtibata geçilerek gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

### **BULGU 5: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri İçin Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Çalıştırılmaması**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289. maddesinde gelecek aylara ait gelirler hesabının; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı öngörülmüştür.

Mezkûr Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 291. Maddesinde de; Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç, Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

380 ve 480- Gelecek Aylara/Yıllara ait Gelirler hesaplarının incelenmesi sonucu, üniversiteye ait gelirlerin tahakkuk ettirilerek tahsil edildiği dönemin gelirler hesabına aktarıldığı, gelecek dönemlere ait gelirlerle ilgili hesapların çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2015 yılından itibaren 380 ve 480 nolu hesapları kullanılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19		Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>68.236.673,51</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>24.660.699,13</b>	
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>40.256.072,28</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>125.343,69</b>	
100 KASA HESABI			0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			125.343,69
102 BANKA HESABI			38.320.119,24	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>21.318.036,35</b>	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			450.667,20
104 PROJE ÖZEL HESABI			1.383.532,68	333 EMANETLER HESABI			20.867.369,15
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.217.319,09</b>	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.942.112,72
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI			552.420,36	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			268.640,66
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>7.847.634,46</b>		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES			6.565,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			7.847.634,46	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>		<b>0,00</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>538.734,33</b>		397 SAYIM FAZLALARI HESABI			0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			538.734,33	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>164.629.333,79</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>4.017.760,96</b>		<b>50 NET DEĞER</b>		<b>102.267.334,62</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			4.017.760,96	500 NET DEĞER HESABI			102.267.334,62
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>15.576.471,48</b>		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>14.458.335,60</b>	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			14.458.335,60
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-3.539.863,24</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			8.215.204,88	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-3.539.863,24
164 AKREDİTİFLER HESABI			7.361.266,60	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>51.443.526,81</b>	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			51.443.526,81

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19		Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2014	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>121.053.359,41</b>			
22 FAALİYET ALACAKLARI		470.254,00			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		470.254,00			
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>249.000,00</b>			
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		249.000,00			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>119.682.349,04</b>			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.866.472,47			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		18.108.331,60			
252 BİNALAR HESABI		78.437.428,31			
253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		82.950.286,92			
254 TAŞITLAR HESABI		3.479.042,35			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		63.538.628,01			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-128.697.840,62			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		0,00			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>651.756,37</b>			
260 HAKLAR HESABI		2.259.380,69			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.607.624,32			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.268.379,98			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.268.379,98			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>189.290.032,92</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>189.290.032,92</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00			
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00			
906 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00			
907 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		0,00			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		9.969.811,59			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		9.969.811,59			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		205.546,70			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		205.546,70			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19		Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	283.563.671,70	600		GELİRLER HESABI	335.007.198,51
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	178.378.409,00	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.568.156,94
630	01	MEMURLAR	170.288.566,78	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	32.011.424,12
630	01	Temel Maaşlar	71.359.361,32	600	03	Mal Satış Gelirleri	37.082,00
630	01	Temel Maaşlar	71.359.361,32	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	29.479,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	39.213.195,73	600	03	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	7.603,00
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	39.213.195,73	600	03	Hizmet Gelirleri	31.974.342,12
630	01	Ödenekler	33.140.320,57	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.652.619,11
630	01	Ödenekler	33.140.320,57	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	18.306.074,36
630	01	Sosyal Haklar	3.123.828,10	600	03	Yaz Okulu Gelirleri	1.393.664,85
630	01	Sosyal Haklar	3.123.828,10	600	03	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.561.271,58
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	22.892.139,30	600	03	Diğer hizmet gelirleri	2.060.712,22
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	22.892.139,30	600	03	Kira Gelirleri	4.197.000,24
630	01	Diğer Personel Giderleri	559.721,76	600	03	Taşınmaz Kiraları	4.197.000,24
630	01	Diğer Personel Giderleri	559.721,76	600	03	Lojman Kira Gelirleri	1.715.468,76
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.950.084,53	600	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	0,00
630	01	Ücretler	4.775.525,92	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.481.531,48
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.082.480,42	600	03	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.359.732,58
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	2.691.777,87	600	03	Diğer Gelirler	1.359.732,58
630	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.267,63	600	03	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.359.732,58
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	101.012,37	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	277.660.791,43
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	32.108,77	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.041.653,69
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	68.903,60	600	04	Cari	2.041.653,69
630	01	Ödenekler	52.346,99	600	04	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.041.653,69
				600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	264.768.000,00



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19					Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014																			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	01	02	03	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Odenekleri				52.346,99	600	04	02	01		Cari										223.868.000,00				
630	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları				3.609,90	600	04	02	01	01	Hazine yardımı										223.868.000,00				
630	01	02	05	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları				3.609,90	600	04	02	02		Sermaye										40.900.000,00				
630	01	02	09		Diğer Giderler				17.589,35	600	04	02	02	01	Hazine yardımı										40.900.000,00				
630	01	02	09	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri				17.589,35	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar										<b>117.649,30</b>				
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL				977.881,84	600	04	03	01		Cari										112.506,86				
630	01	04	01		Ücretler				977.881,84	600	04	03	01	01	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Bağış ve Yardımlar										16,00				
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri				83.584,34	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar										112.490,86				
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri				8.019,30	600	04	03	02		Sermaye										5.142,44				
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler				22.841,51	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar										5.142,44				
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri				812.715,20	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar										<b>2.460.255,32</b>				
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler				50.721,49	600	04	04	01		Cari										2.319.475,32				
630	01	05			Diğer Personel				2.161.875,85	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar										1.429.893,85				
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler				2.161.875,85	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar										346.973,60				
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları				812.912,23	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar										542.607,87				
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğretimde Odenen Aylıklar				1.304.948,68	600	04	04	02		Sermaye										140.780,00				
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler				44.014,95	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar										121.670,26				
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri				30.051.923,20	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar										19.109,74				
630	02	01			Memurlar				29.543.109,00	600	04	05			Proje Yardımları										<b>8.273.233,12</b>				
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				29.543.109,00	600	04	05	01		Cari										8.250.549,98				
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				18.432.570,79	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları										37.576,00				
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				11.110.538,21	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları										7.149.529,87				
630	02	02			Sözleşmeli Personel				455.328,65	600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri										928.297,51				
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna				31.840,45	600	04	05	01	11	YOK Yurtdışı Destekleri										135.146,60				
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna				31.840,45	600	04	05	02		Sermaye										22.683,14				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19				Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			423.488,20	600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları				8.047,60						
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			421.310,43	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları				12.204,74						
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri			2.177,77	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları				2.430,80						
630	02	04		Geçici Personel			53.485,55	600	05				<b>Diğer Gelirler</b>				<b>18.927.151,41</b>						
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			16.900,06	600	05	01			<b>Faiz Gelirleri</b>				<b>369.872,50</b>						
630	02	04	04	İşsizlik Sigortası Fonuna			16.900,06	600	05	01	09		<b>Diğer Faizler</b>				369.872,50						
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna			36.585,49	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri				3.436,53						
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			36.585,49	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri				327.617,36						
630	05			Mal ve Hizmet Alım Giderleri			33.275.768,96	600	05	01	09	99	Diğer Faizler				38.818,61						
630	05	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			7.964,09	600	05	02			<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>				<b>12.599.790,89</b>						
630	05	01	05	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları			1.003,68	600	05	02	06		<b>Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar</b>				12.599.790,89						
630	05	01	05	Kağıt ve Kağıt Ürünleri Alımları			1.003,68	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı				12.599.790,89						
630	05	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları			6.960,41	600	05	03			<b>Para Cezaları</b>				<b>137.846,58</b>						
630	05	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları			6.960,41	600	05	03	02		<b>İdari Para Cezaları</b>				76.273,89						
630	05	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			17.052.554,38	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları				76.273,89						
630	05	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			646.659,64	600	05	03	09		<b>Diğer Para Cezaları</b>				61.572,69						
630	05	02	01	Kırtasiye Alımları			323.396,25	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları				61.572,69						
630	05	02	01	Büro Malzemesi Alımları			1.031,67	600	05	09			<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>				<b>5.819.641,44</b>						
630	05	02	01	Periyodik Yayın Alımları			14.208,65	600	05	09	01		<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>				5.819.641,44						
630	05	02	01	Diğer Yayın Alımları			112.688,42	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar				775,00						
630	05	02	01	Baskı ve Cilt Giderleri			94.554,49	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları				31.440,00						
630	05	02	01	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			100.780,16	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar				596.877,18						
630	05	02	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			315.151,74	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri				3.816.613,00						
630	05	02	02	Su Alımları			198.549,49	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler				1.373.936,26						
630	05	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları			116.602,25	600	11				<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>				<b>851.098,73</b>						
630	05	02	03	Enerji Alımları			14.109.802,72	600	11	99			<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>				<b>851.098,73</b>						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19      Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2014														
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	7.015.809,68	600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	851.098,73		
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	842.934,01								
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	6.244.480,53	600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	851.098,73		
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	6.578,50								
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	193.166,83								
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	111.077,30								
630	03	02	04	03	Yem Alımları	76.122,36								
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.967,17								
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	160.111,18								
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	30.950,28								
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	868,32								
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	7.111,50								
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	121.181,08								
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.216.857,55								
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	743.486,81								
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	103.824,99								
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	5.900,00								
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	4.338,01								
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	359.307,74								
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	410.804,72								
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	25.266,32								
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	385.538,40								
630	03	03			Yolluklar	1.900.293,80								
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	942.607,71								
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	942.607,71								
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	128.560,20								
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	128.560,20								
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	826.660,39								
<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>										<b>335.007.198,51</b>				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19	Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
--------------------	----------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	814.034,70								
630	03	03	03	02	Yurtdışı Tedavi Yollukları	12.625,69								
630	03	03	04			2.465,50								
630	03	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	2.465,50								
630	03	04			Görev Giderleri	288.791,01								
630	03	04	02		Yasal Giderler	229.557,19								
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	225.249,39								
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	4.307,80								
630	03	04	03		Odenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	59.233,82								
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	18.098,39								
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	41.135,43								
630	03	05			Hizmet Alımları	11.797.882,19								
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	10.563.877,17								
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	400,00								
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	21.130,60								
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	5.664,00								
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	4.192.142,90								
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.463.654,30								
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.808.144,27								
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	72.741,10								
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	221.552,10								
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	41.067,24								
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	168.439,08								
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	11.018,28								
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	928,00								
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	99,50								
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	25.803,00								
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.470,00								

27/05/2015 13:31

Sayfa 5 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19						Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri									24.333,00			
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler									255.298,37			
630	03	05	04	01	İlan Giderleri									125.178,64			
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri									124.453,45			
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler									5.666,28			
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları									731.351,55			
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri									238.640,16			
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri									213.580,67			
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri									1.680,00			
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları									277.450,72			
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri									46.440,43			
630	03	06	01		Temsil Giderleri									46.440,43			
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri									46.440,43			
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri									1.664.304,67			
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri									732.836,63			
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları									33.801,56			
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları									17.174,77			
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara									231.792,69			
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları									4.934,05			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları									445.133,56			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları									149.498,21			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları									50.153,90			
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları									67.353,22			
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları									31.991,09			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri									781.969,83			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri									12.046,62			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri									226.518,92			

27/05/2015 13:31

Sayfa 6 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19 Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri		301.450,22	
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri		1.510,40	
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		240.443,67	
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		517.538,39	
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		473.475,72	
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri		76.994,38	
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri		260.486,89	
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri		2.820,20	
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		133.174,25	
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri		1.885,64	
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri		1.885,64	
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		42.177,03	
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		42.177,03	
630	05				Cari Transferler		6.241.974,80	
630	05	01			Görev Zararları		4.862.000,00	
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına		4.862.000,00	
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na		4.862.000,00	
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		1.372.000,00	
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara		1.372.000,00	
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım		1.372.000,00	
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler		7.974,80	
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler		7.974,80	
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri		7.974,80	
630	07				Sermaye Transferleri		11.422.924,72	
630	07	01			Yurtiçi Transferleri		11.422.924,72	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19					Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	07	01	09		Diğer Sermaye Transferleri					11.422.924,72				
630	07	01	09	99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek İlişkin Giderler					11.422.924,72				
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					816.920,98				
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					816.920,98				
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					816.920,98				
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					816.920,98				
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					468.375,46				
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					467.987,96				
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri					459.873,87				
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri					300,00				
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri					459.573,87				
630	12	03	06		Kira Gelirleri					4.823,10				
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları					4.823,10				
630	12	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					3.290,99				
630	12	03	09	09	Diğer Gelirler					3.290,99				
630	12	05			Diğer Gelirler					387,50				
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler					387,50				
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler					387,50				
630	13				Amortisman Giderleri					15.268.320,79				
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					15.268.320,79				
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri					48.810,90				
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri					48.810,90				
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri					1.324.401,64				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19						Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri		1.324.401,64										
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		4.704.825,89										
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		4.704.825,89										
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri		225.672,75										
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri		225.672,75										
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri		7.579.676,32										
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri		7.579.676,32										
630	13	01	06		Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		1.384.933,29										
630	13	01	06	00	Diğer Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		1.384.933,29										
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri		4.831.849,11										
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri		1.067.616,29										
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri		1.067.616,29										
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri		1.067.616,29										
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		117.223,82										
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		117.223,82										
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		117.223,82										
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri		172.797,87										
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri		172.797,87										
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri		172.797,87										
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		1.444,91										
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		1.444,91										
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		1.444,91										
630	14	05			Temizleme Ekipmanları		299.349,78										



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19				Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	299.349,78				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	299.349,78				
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	75.328,30				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	75.328,30				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	75.328,30				
630	14	07		Yiyecek	1.740.164,64				
630	14	07	00	Yiyecek	1.740.164,64				
630	14	07	00	Yiyecek	1.740.164,64				
630	14	08		İçecek	25.689,55				
630	14	08	00	İçecek	25.689,55				
630	14	08	00	İçecek	25.689,55				
630	14	10		Zirai Maddeler	448,40				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	448,40				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	448,40				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	282.433,85				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	282.433,85				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	282.433,85				
630	14	13		Yedek Parçalar	572.254,70				
630	14	13	00	Yedek Parçalar	572.254,70				
630	14	13	00	Yedek Parçalar	572.254,70				
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	115.468,48				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	115.468,48				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	115.468,48				

27/05/2015 13:31

Sayfa 10 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.19				Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	16									
630	14	16	00								
630	14	16	00	00							
630	14	17									
630	14	17	00								
630	14	17	00	00							
630	14	99									
630	14	99	00								
630	14	99	00	00							
630	30										
630	30	06									
630	30	06	05								
630	30	06	05	05							
630	30	06	05	09							
630	99										
630	99	99									
630	99	99	00								
630	99	99	00	00							
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>					<b>283.563.671,70</b>						
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>283.563.671,70</b>							
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>				<b>335.007.198,51</b>							
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>				<b>0,00</b>		<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>		<b>335.007.198,51</b>		<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	
										<b>51.443.526,81</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>

**ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	34
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	35
7. EKLER.....	43



## **KISALTMALAR**

A: Kurumsal Katkı Puanı

AGK: Aktif Gün Katsayısı

B1:Mesai İçi Gelir

B2:Mesai Dışı Gelir

C: Eğitim-đretim Faaliyet Puanı

E: Diğer Faaliyetler Puanı

GBK: Geri Bildirim Katsayısı

KDV: Katma Değer Vergisi

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu





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

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 228.523,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 110.613.049,69-TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 280.565.426,03-TL, gider toplamı 286.192.980,66-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.627.554,63-TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesine İlişkin Tespit Edilen Hususlar

#### 1.1. Tıp Fakültesi Döner Sermaye Gelir ve Giderlerinde Gider Lehine Dengesizlik Bulunması

Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesinin 2014 yılı Kesin Mizan Cetveli incelendiğinde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrasına aykırı olacak şekilde giderlerin gelirlerden yüksek sonuçlandığı görülmüştür. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "h" fıkrası aynen şu şekildedir. "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*"

Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesinin 2014 yılı Kesin Mizan Cetvelinde,

**Gelir Toplamı:** 280.565.426,03-TL

**Gider Toplamı:** 286.192.980,66-TL

**Zarar Toplamı:** 5.627.554,63-TL

Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesinin temel mali sorunu olan bu yapının oluşmasında "kısır bir döngünün" etken olduğu tespit edilmiştir. Şöyle ki,

İşletmenin gelir gider dengesizliği, işletmenin borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesine neden olmaktadır. Bu durumda işletmeye tıbbi cihaz, ilaç, malzeme vb. ürün satan satıcılar, ilgili ihalelerde tespit edilen ortalama yaklaşık maliyetin, piyasa rayicinin üzerinde oluşmasını sağlamak amacıyla fiyat tekliflerini yüksek tutmaktadırlar. Bunun sonucunda işletme, mal ve hizmet alım ihalelerinde piyasa rayicinin üzerinde bir fiyattan alımı gerçekleştirmekte durumunda kalmaktadır. Bunun sonucunda giderler, olması gerekenden daha yüksek bir rakama ulaşmakta, bu rakam da gelir gider dengesizliğine sebebiyet vermektedir.

İşletmenin, gelir gider dengesizliği sebebiyle borçlarını (Satıcılara) zamanında ödeyememesi (veya çok uzun vadelerde ödemesi) mal-malzeme alımlarında sıkıntılara neden olmaktadır. Bunun sebebi satıcıların, idarenin uzun vadeli ödemelerini göz önünde tutup mal

satımında isteksiz olmalarından kaynaklanmaktadır. Bu menfi sonucun en temel nedeni döner sermaye işletmesinin gelir gider dengesizliğidir. İşletme kanun gereği gelir gider dengesini korumalı ve bu çerçevede uzun dönemli bir ödeme planlaması yapmalıdır.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'nci maddesine göre Tıp Fakültesi Uygulama Hastanesinde görevli personele yasal düzenlemede belirtilen sınırlar içerisinde kalmak kaydıyla üniversite yönetim kurulunca belirlenen oranlarda katkı payları dağıtılmaktadır. Gerek katkı paylarının bölüştürülmesinde, gerek diğer gider kalemlerinin ödenmesinde işletmenin finansman durumu dikkate alınmalı ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22'nci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için gerekli ödemelere öncelik verilmelidir.

İşletmenin karlılığının temini ya da zarar etmemesi için gelir gider dengesinin gözetilmesi işletmenin devamlılığı açısından önemlidir. İşletmenin devamlılığı veya gelir durumu gözetilmeden yapılan harcamalar, özellikle üniversite hastanelerinin faaliyetlerini yürütmelerinde gelecekte sıkıntılara neden olabileceği düşünülmektedir. Dolayısıyla gelir-gider dengesizliğinin çözülmesi adına gerekli tedbirlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

## **1.2. Kurum Alacaklarının Sağlıklı Takip Edilmemesi**

Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesi 2014 yılı Kesin Mizan Cetveli incelendiğinde “120-Alicılar Hesabında” 16.249.731,06-TL'lik bir borç bakiyesinin olduğu görülmektedir. İşletmenin yıllık zararının oldukça üzerinde olan bu alacaklarını tahsil etmemesi, gelir-gider dengesizliğinin oluşmasına ve yukarıda belirttiğimiz olumsuz zincirleme reaksiyonun başlamasına neden olmaktadır.

Kurum alacaklarının takibi konusunda sıkıntılar yaşandığı, kurumun banka hesabına yatan paraların hangi alacağın karşılığı olarak yattığının anlaşılamadığı, alacakların sağlıklı bir şekilde takip edilemediği görülmüştür. Alacak takip sisteminin yeniden düzenlenmesi, sorumluların gerekli eğitimle donatılması kurumun mali yapısının düzelmesine katkı sağlayacaktır.

İşletmenin borçlarını gösteren Satıcılar hesabındaki 85.167.891,22-TL ortadayken “Alicılar Hesabında” görülen 16.249.731,06-TL'lik alacağın tahsil edilmesi adına adımların atılması gerektiği düşünülmektedir.

*Kamu idaresi cevabında;*

**"1.1. Tıp Fakültesi Döner Sermaye Gelir ve Giderlerinde Gider Lehine Dengesizlik Bulunması**

Tam kapasite ile çalışan bir kurumumuz var. Gelir-Gider dengesizliğinin nedeni Kurum içi değil Kurum dışı nedenlerdir. Özellikle Sosyal Güvenlik Kurumunun fiyat politikası gelirlerimizi azaltmaktadır. Ayrıca Maliye Bakanlığının yapmış olduğu düzenleme ile 4-B'den 4-A'ya geçen personelin maaş giderlerinin Döner sermaye tarafından karşılanması giderlerimizi arttırmaktadır. Bununla birlikte tıbbi malzeme temininde Sağlık Uygulama Tebliğinde belirtilen fiyatlarının üzerinde malzeme temin etmemiz giderlerimizin artmasının nedenlerinin biridir. 2011 yılında %26 olan ek ödeme dağıtım oranı 2014 yılında %22'ye düşürülmüştür.

Özetle gelir gider dengesizliğini kabul ediyor ancak dengesizliğin Kurum dışı nedenlerden kaynaklandığını düşünüyoruz." Denilmektedir.

**1.2. Kurum Alacaklarının Sağlıklı Takip Edilmemesi**

Özetle Kurum alacaklarının tahsil edilememesi 3 nedene dayanmaktadır;

**a-** SGK' ya manuel fatura edilen (Yurtdışı, MEDULA' ya fatura edilemeyen faturalar vs.) SGK tarafından incelenmesi yapıldığı gerekçesi ile 2012-Ocak ayından beri ödemesi yapılmamıştır. Dolayısı ile bu grupta yaklaşık 11.000.000,00-TL alacak beklemektedir. SGK ile görüşmeler ve sorunun çözülmesi için gayret gösterilmektedir.

**b-**Tutuklu, Hükümlü ve Adli olaya taraf olan kişilerin tedavilerinden oluşmaktadır. Bu grup hastaların faturaları Adalet Bakanlığının oluşturduğu bir fondan Devlet Hastaneleri ve İl Muhasebe Müdürlüklerince yılda bir kere muhasebeleştirilmekte ve ödemeleri takip edilmektedir.

**c-**Özellikle ülkemizde zorunlu ikamet eden Suriyeli kişilere verilen sağlık hizmetinde faturalar ilgili illere gönderilmekte fakat bazı illerin il afet müdürlüklerindeki eksik organizasyonlar sebebiyle bu tür faturaların tahsili ve takip işlemlerinde ciddi sıkıntılar yaşanmaktadır.



Fatura gönderilen kurumların çoğunluğu yaptıkları ödemeler hakkında bilgi vermediklerinden banka ekstrelerinde yer alan "İşlem Açıklamaları" kısmında takip etmek zorunda kalınmakta ve takiplerinde sıkıntı yaşanmaktadır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgularımızı ilişkin hususlara iştirak ettikleri bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

## **BULGU 2: Erciyes Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesine İlişkin Tespit Edilen Hususlar**

Dış Hekimliği Fakültesi Döner Sermaye Gelirlerinden Ek ödeme dağıtılmasına ilişkin aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

### **A-) Bireysel Gelir Getirici Faaliyet Puanlarının (B1 Ve B2 Puanı) İşlemlerine İlişkin Tespitler**

- 1-** Dış Hekimliği Fakültesine Hastaneleri Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslarında, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kesintileri alt birim giderleri arasında sayılmış; *"Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kesinti oranı olarak, incelenmesi tamamlanan en son 3 ayın ortalaması (yüzdeler oran) alınır."* düzenlemesi yapılmıştır. Ancak uygulamada, ek ödeme döneminden önceki üç ay (örneğin Nisan/2014 ek ödeme döneminde Ocak, Şubat, Mart/2014 dönemleri) incelenmediği için kesinti oranı Sıfır (0) olarak kabul edilmiştir. Bu şekilde SGK kesintileri gider olarak hesaplamalara dâhil edilmemiştir.
- 2-** Dış Hekimliği Fakültesi Ek Ödeme Performans Yönetim Sistemi (otomasyon sistemi) verileri üzerinde yaptığımız incelemelerde, İlave Puan adı altında öğretim üyelerinin B puanlarına eklenen puanların genellikle öğretim üyesinin hem mesai içi (B1) hem de mesai dışı (B2) puanlarına eklendiği tespit edilmiştir. Öğretim üyesinin B2 puanı yoksa İlave Puanlar sadece mesai içi (B1) puanına eklenmiştir. Dış Hekimliği Fakültesine Hastaneleri Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslarında yer alan düzenlemeye göre (md.4/10), B1 ve B2 puanlarına esas olacak faaliyetlerin gruplandırılmasının

(otomasyon sisteminde faaliyet kaydı bulunması koşuluyla) öğretim üyelerinin beyanlarına göre yapıldığı; Öğretim üyelerinin ay sonlarında Otomasyon Sisteminde yer alan Mesai Dışı İşlem (B2 Beyan) Formunu doldurarak alınan çıktıları Dekanlığa teslim ettikleri; Bu Form üzerinde herhangi bir kontrol ya da onay işleminin bulunmadığı tespit edilmiştir.

### **B-) Eğitim-Öğretim Faaliyeti Puanı (C) İşlemlerine İlişkin Tespitler**

- 1- Öğretim üyelerinin “Erciyes Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesi Eğitici Puan Cetveli”ni doldurarak C puanlarını beyan etmekte olduğu, bu cetvelin Dekan Yardımcıları ve ek ödeme gerçekleştirme görevlisi (mutemet) tarafından kontrol edildiği, ancak bu form üzerinde bir kontrol birimi ve imzası bulunmadığı,
- 2- YÖK tarafından yayımlanan Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli açıklamalarında; "Eğitim Kalite Katsayısı (EKK) =Geri Bildirim Katsayısı x Eğitici Katsayısı" olarak belirtilmesine rağmen, Eğitici Katsayısının belirlenmemesi nedeniyle Eğitici Katsayısının hesaplamalarda (1) olarak dikkate alındığı; söz konusu Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetvelinin 24.02.2014 tarihinde yayımlanmış olması üzerinden altı ay geçmiş olmasına rağmen halen Eğitici Katsayısının belirlenmediği,
- 3- Geri Bildirim Katsayısı olarak memnuniyet anketi sonuçlarının dikkate alındığı; Memnuniyet anketi sonuçlarının, ne şekilde ve hangi oranlarda GBK katsayısına dönüştürüleceği hususunda bir düzenlemenin olmadığı,
- 4- Eğitim öğretim faaliyetinin yapılmadığı dönemlerde (yaz tatili), mezuniyet sonrası (yüksek lisans, uzmanlık, doktora) eğitim faaliyetleri kapsamında teorik eğitim, tez yöneticiliği, akademik danışmanlık gibi faaliyetlerin beyan edildiği, ancak bunlar için onaylanmış bir programın/Fakülte Kurulu/Fakülte Yönetim Kurulu kararının bulunmadığı tespit edilmiştir.

### **C-) Diğer Faaliyetler Puanı (E Puanı)’na İlişkin İşlemler**

- 1- Dış Hekimliği Fakültesine Hastaneleri Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslarının 6. maddesinde, "Yöneticiler için E puanı hesabında “Erciyes Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesi Ek Görevler Cetveli”ndeki yüzdeler toplamı dikkate alınmaz." denilmesine rağmen hemen aynı bölümde Yöneticiler için (E) puanı formülünde Ek Görev Yüzdelerine de yer verilmiştir. Uygulamada, Yöneticiler için E puanı hesabında “Ek Görevler” dikkate alınmamış olup, yazılı Formülün de buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.

2- Diş Hekimliği Fakültesive Hastaneleri Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslarında yazılı E puanı formülü uyarınca, önce çalışanın A puanının doğrudan % 50'si alınmakta, daha sonra bu puan çalışanın ek görev ve risk puanı toplamı ile çarpılmaktadır. Bu şekilde E puanının (A) puanının toplamda % 50'sini geçmemesi sağlanmaktadır. Ancak bu uygulama, 100 puan ek görev ve risk toplamı olan bir çalışan hariç diğer tüm çalışanlarda E puanının eksik hesaplanmasına yol açmaktadır. Şöyle ki; 40 + 40 ek görev ve risk puanı alan bir çalışana  $(40+40)/2= 40$  puan, 30 + 20 puan olan ek görev ve risk puanı alan bir çalışana  $(30+20)/2= 25$  puan E puanı hesaplanmakta olup, Yönetmelik esaslarına göre bu çalışanların A puanının % 50'sine kadar E puanı almaları mümkün olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;***

**"A-) Bireysel Gelir Getirici Faaliyet Puanlarının (B1 ve B2 Puanı) İşlemlerine İlişkin Tespitler**

1- Hem Sayıştay hem de İç Denetim Birimi raporu doğrultusunda, ERU Diş Hek. Ek Ödeme Dağıtım Usul ve Esasları içerisinde yer alan SGK kesintisi ile ilgili metin Üniversite Yönetim Kurulundan geçirilerek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir\*\*.

*\*\* Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kesinti oranı olarak, incelenmesi tamamlanan en son 3 ayın ortalaması (yüzdeler oran) alınır. Ancak ilgili ödeme döneminde, son 1 yıl ve üzerindeki dönemlere ait herhangi bir fatura incelemesi yapılmamış ise kesinti oranı 1 (bir) kabul edilir.*

2- Fakültemizde tüm sağlık hizmeti işlem girişleri o alt birimin sekreterleri tarafından yapılmaktadır. İlgili anabilim dalı sekreteri, hekimlerin yaptığı ve kağıt üzerinde işaretlediği tedavi hizmetlerini müsait olduğu saatte otomasyon sistemine girmektedir. Yani mesai saatleri içinde yapılan bir işlem mesai saati dışında otomasyona girilebileceği gibi, mesai saatleri dışında yapılan bir işlem ertesi gün mesai saatleri içerisinde de otomasyona girişi yapılabilmektedir. Dolayısı ile işlemin otomasyona giriş saati hiçbir zaman gerçekte işlemin yapıldığı saati yansıtmamaktadır. Bu yüzden B2 puanları için öğretim üyesinin beyanı esas alınmıştır. Bununla birlikte, Sayıştay ve İç Denetim Raporları doğrultusunda B2 beyan formları üzerinde kontrol/onay kısmı eklenmiştir.

**B-) Eğitim-Öğretim Faaliyeti Puanı (C) İşlemlerine İlişkin Tespitler**

1- Eğitici Puan Cetveline kontrol/onay kısmı eklenmiştir.

2-Öğretim üyelerinin eğitici katsayıları, YÖK tarafından yayımlanan Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetvelinde yer alan açıklamalar doğrultusunda belirlenerek, 2015 Mart ödeme döneminden itibaren kullanılmaya başlanmıştır.

3- Döner Sermaye Dağıtım, İnceleme ve Değerlendirme Alt Kurulu tarafından memnuniyet anketi sonuçlarının ne şekilde ve hangi oranlarda GBK katsayısına dönüştürüldüğü 2015 Şubat ayı karar ekinde detaylıca gösterilmiştir.

4- Fakültemizde eğitim – öğretim faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. Anabilim Dalları, uzmanlık eğitimi ders, danışmanlık vb. faaliyetlerini anabilim dalı akademik kurul kararı ile Dekanlığa bildirmektedir. Uzmanlık dersleri ile ilgili olarak Fakülte Kurul kararı alınarak Rektörlük Makamına bildirilmektedir. Ancak doktora tez danışmanlığı, doktora dersleri gibi konular doğrudan Sağlık Bilimleri Enstitüsünü ilgilendirdiğinden ve tüm yazışmalar anabilim dalı ile ilgili Enstitü arasında yapıldığından bu hususta Fakülte Kurulu kararı alınması mümkün değildir.

**C-) Diğer Faaliyetler Puanı (E Puanı)'na İlişkin İşlemler;**

1-Yöneticiler için belirlenen (E) puanı hesaplamasında, uygulamamızda olmamasına rağmen ek ödeme dağıtım usul ve esasları metni içerisinde yer alan "Yöneticiler için E puanı hesabında "ERÜ DF Ek Görevler Cetveli"ndeki yüzdeler toplamı dikkate alınmaz." hükmü gereğince formülde yer alan "Ek Görev Yüzdeler Değeri" ibaresi formülden çıkarılarak gerekli düzeltme yapılmıştır.

2- (E) puanı hesaplama formülünde yer alan 0.5 çarpanı Yönetim Kurulu kararıyla Fakültemiz ek ödeme dağıtım usul ve esasları içerisine eklenmiştir. Uygulamamız Yüksek öğretim Kurulunun ilgili Yönetmeliğine uygun olup; (E) puanı (A) puanının her bir görev için % 30'unu, toplamda ise % 50'sini geçmeyecek şekilde formüle edilmiş ve otomasyon sistemimizde tanımlanmıştır. (E) puanının hesaplanmasında, formülümüzde yer alan 0.5 çarpanı ve bu çarpan yüzünden ek ödeme alan personelin A puanının toplamda %50 si kadar (E) puanı alamaması bilginiz dahilinde yapılan bir uygulamadır. İlgili mevzuat, (E) puanının tavan oranını belirlemekle birlikte, hangi oranda uygulanacağını Üniversite Yönetim Kurullarına bırakmıştır. Bilginiz dahilinde formüle eklenen 0.5 çarpanı ile E puanının tavan oranı (A'nın %50'si) düşürülerek B puanı değerinin artırılması amaçlanmıştır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgularımıza ilişkin hususlarla ilgili gerekli düzenlemelerin yapılmış olduğu bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

## **7. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

İletme Kodu : 38193815		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014	
İletme Ad : Erciyes Üniversitesi Tıp					
Aktif				Pasif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	74.080.849,46	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	92.532.362,10
10	HAZIR DEĞERLER	3.229.883,41	32	TİCARİ BORÇLAR	88.159.285,05
100	KASA HESABI	481,75	320	SATICILAR HESABI	87.848.849,93
102	BANKALAR HESABI	3.229.401,66	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	310.435,12
12	TİCARİ ALACAKLAR	39.585.453,83	33	DİĞER BORÇLAR	727.596,34
120	ALICILAR HESABI	37.891.487,31	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	313.360,34
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	212.764,35	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	414.236,00
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	17.389,07	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.645.480,71
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.463.813,10	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.629.687,81
13	DİĞER ALACAKLAR	138.106,88	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	148.563,73
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	12.552,91	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	864.674,75
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	125.553,97	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	2.554,42
15	STOKLAR	29.013.978,53	5	ÖZ KAYNAKLAR	-1.892.622,19
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	29.013.978,53	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	56,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.113.426,81	500	SERMAYE HESABI	56,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.113.426,81	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	62.684.180,69
2	DURAN VARLIKLAR	16.558.890,45	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	62.684.180,69
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	16.417.290,45	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-47.949.517,22
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.751.759,73	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-47.949.517,22
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.665.530,72	59	DÖNEM NET KARIZARARI	-16.627.341,66
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	141.600,00	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-16.627.341,66
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	141.600,00		Toplam :	90.639.739,91
	Toplam :	90.639.739,91			

09/03/2015

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İletme Kodu / Ad : 38193815 / Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesi

	2014	2013
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	245.825.870,27	223.610.690,50
1- Yurt İçi Satışlar	245.434.093,92	223.600.690,50
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	391.776,35	10.000,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	182.724,78	63.395,66
1- Satıştan İadeler (-)	182.724,78	63.395,66
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	245.643.145,49	223.547.294,84
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	153.378.888,16	111.124.861,79
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	153.378.888,16	111.124.861,79
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	92.264.257,33	112.422.433,05
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	110.325.991,10	99.729.842,97
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2.010,03	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	110.323.981,07	99.729.842,97
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	-18.061.733,77	12.692.590,08
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	1.762.532,40	733.874,35
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.762.532,40	733.874,35
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	10,50	472.413,51
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	10,50	472.413,51
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	-16.299.211,87	12.954.050,92
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	11.935,50	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	11.935,50	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	340.065,29	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	340.065,29	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	340.065,29	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	-16.627.341,66	12.954.050,92
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	-16.627.341,66	12.954.050,92



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>