



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21

ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ
2016 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	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	12

KISALTMALAR

AP : Arařtırma Projeleri

BAP : Bilimsel Arařtırma Projeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	499.819.000,00	88.603.474,30	10.041.000,00	578.381.474,30	526.925.010,89	%91,10

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	499.819.000	504.359.215,65	%100,91

Tablo 3: 2016 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
Faaliyet Sonuçları	678.051.388,75	518.160.100,88	159.891.278,87

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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: Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı Hesabı Dışında Birimler Tarafından Bankalara Hesap Açılması ve İlgili Hesapların Yönetim Dönemi Hesabı İçinde Yer Almaması

Erzurum Atatürk Üniversitesi hesaplarının incelenmesinde üniversite ile ilgili olarak açılmış olan bazı banka hesaplarının kurum bütçesine dahil edilmediği ve yönetim dönemi hesabında yer almadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 'Tanımlar' başlıklı 3' üncü maddesindeki tanıma göre kamu geliri;

"Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri" ifade etmekte; kamu gideri ise, "Kanunlarına dayanılarak yaptırılan iş, alınan mal ve hizmet bedelleri, sosyal güvenlik katkı payları, iç ve dış borç faizleri, borçlanma genel giderleri, borçlanma araçlarının iskontolu satışından doğan farklar, ekonomik, malî ve sosyal transferler, verilen bağış ve yardımlar ile diğer giderleri" ifade etmektedir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 'Bütçe türleri ve kapsam' başlıklı 12' nci maddesinde de, *"Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri; merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanır ve uygulanır. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz.*

....." denilmektedir.

Yukarıda yer alan kanun hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi halinde üniversitelerin diğer birimleri tarafından açılan hesaplara yatırılan paraların kamu geliri olarak dikkate alınması ve 5018 sayılı Kanuna göre gelir olarak kaydedilmesi ve şayet bir harcama yapılacaksa da kurum bütçesi kapsamında öngörülen esaslar dahilinde harcanması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu Kanun'un 'Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları' başlıklı 61 inci maddesinde;

"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması,

ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.”

Hükmüne yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları ifade edilmiştir.

Nitekim söz konusu Kanun’un ‘Yetkisiz tahsil ve ödeme’ başlıklı 72’ nci maddesinde de,

“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.

Yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”

Hükmüne yer verilmek suretiyle bu konuda gerekli düzenleme yapılmış bulunmaktadır.

İç kontrolün tanımı başlıklı 55’inci maddesinde:

“(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi

kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”

‘İç kontrolün amacı’ başlıklı 56’ncı maddesinde:

“İç kontrolün amacı;

a) *Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

b) *Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

c) *Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,*

d) *Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,*

e) *(Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,*

Sağlamaktır.”

‘Kontrolün yapısı ve işleyişi’ başlıklı 57’nci maddesinde:

“(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) *Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.*

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.”

denilmektedir.

Buna göre, üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırıdır. Öte yandan söz konusu bu durum kurumun mali tablolarında yer alması gereken bazı gelir ve giderlerin mali tablolarda yer almamasına neden olmakta ve mali tabloların güvenilirliğini zedelemektedir. Ayrıca bu şekilde açılmış olan hesapların varlığı, iç kontrol müessesesinin etkin çalışmasını da engellemektedir.

Sonuç olarak, Atatürk Üniversitesi 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunduğu, bütçe hesapları dışında Üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapması, bu hesaplara değişik nitelikte alınan paraların aktarılması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapılması mümkün görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konuyla ilgili olarak İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından bir çalışma yapılmış olup; 07/02/2017 tarih ve 1700042548 sayılı yazıları ile tüm birimleri uyarılmış ve var olan hesapların kapatılarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının ana hesabına aktarılması gerektiği bildirilmiştir. İç Denetim Birimi Başkanlığınca tespit edilen Üniversitemizin muhtelif birimlerine ait 9 adet hesap kapatılarak 219.624,48 TL Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hesabına aktarılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemleri yapıldığı anlaşıldığından bu konuda tarafımızca denecek kalmamıştır. Ancak, söz konusu banka hesapları kurum bütçesine dahil edilmediği ve yönetim dönemi hesabında yer almadığı için 2016 yılı mali tablolarında kurumun banka varlıkları eksik gözükmemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atatürk Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır..

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumda İç Kontrol Çalışmalarının Yetersiz Olması

Kurumda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, 2008 yılında başlatılan iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

- Kurumda, sistemli bir şekilde risk analizleri yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak değerlendirilmediği ve alınacak önlemlerin belirlenmediği, kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,
- Kurumda hangi riskler için hangi kontrol faaliyetlerinin hangi birimlerde uygulanacağını ve sorumluların belirlendiğini gösteren “Sorumlu Birim/Personel-Risk İlişkisi” nin kurulmadığı
- İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapılmadığı, iş tanımları ve iş akış şemalarının çıkarılmasına yönelik eğitimin dışında bir eğitim düzenlenmediği,
- Üniversitenin hazırladığı Uyum Eylem Planında Üniversitenin bir birimi olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmediği, hususları tespit edilmiştir.

Kurumda iç kontrol çalışmalarının yetersiz olması hususu 2015 Yılı Denetiminde İzlemeye Alınan Bulgular arasında da yer almış ancak 2016 mali yılında bu konuda yeterince bir ilerleme sağlanamamıştır.

Üniversitede iç kontrol sisteminin yapılandırılması konusunda hesap verme sorumluluğu üst yönetici olan Rektöre aittir. Bulgumuzda belirtildiği gibi Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının revize edilerek iç kontrol sisteminin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ü de kapsayacak şekilde yapılandırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İç Kontrol Sistemi hakkında üniversitemizde yeni bir yapılanma başlatılmış olup; 19/01/2017 tarihinde Rektörlük Makamınca İdare Risk Koordinatörlüğüne ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna yeniden görevlendirmeler yapılmıştır. İdare Risk koordinatörü tarafından tüm birimlere Birim Risk Koordinatörlerinin belirlenmesi için 09/02/2017 tarih ve 1700045625 sayılı yazı yazılmış; Birim Risk koordinatörlerinin belirlenmesinden sonra 07/03/2017 tarih ve 1700071932 sayılı yazı ile tüm birimlerden Risk kayıt formlarının doldurulması istenilmiştir. İç Kontrol izleme ve Yönlendirme Kurulunca ise İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun hazırlanması için İç Kontrol sistemi Soru Formlarının doldurulması amacıyla birimlere yazı yazılmış olup değerlendirme süreçleri devam etmektedir.

Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü Maliye Bakanlığına bağlı bir kuruluş olduğundan Saymanlık Müdürlüğü ile ilgili iç kontrol çalışması yapılmamış olup, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ait hususi bir İç kontrol çalışması da yapılmamıştır. Bundan sonra yapılacak çalışmalar Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ü de kapsayacak şekilde yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere idare tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar sürdürülmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Atatürk Üniversitesi'nin 11.09.2014 tarih ve 29116 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İş Kanunu ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun'un 8'inci maddesi kapsamında 4.1.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları için tahakkuk kaydı yapmadığı görülmüştür. Yapılan değişiklik ile Kamu kurumlarında

Temizlik, Güvenlik, Yemek vb. işlerde hizmet alımı yoluyla istihdam edilen personellerin kamu idareleri tarafından kıdem tazminatı tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Kamu İdaresinin hizmet alımı kapsamında çalışan personelin son maaşı üzerinden kıdem tazminatını hesaplayarak 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydetmesi, kıdem tazminatına hak kazanarak iş yerinden ayrılan personel için ise 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını çalıştırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sorgu raporunuza konu olan 372 ve 472 kıdem tazminatı karşılığı hesabının kullanılmaması ile ilgili olarak Birimlere 27.04.2017 tarih ve 127487 sayılı yazı ile sorulmuş, gelen cevabi yazılardaki hesaplanan miktarlar muhasebe kaydına alınmıştır. Bu kayıtlarla ilgi Muhasebe İşlem Fişleri ekte gönderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen kıdem tazminatı karşılığı hesabının muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, kamu idaresince yapıldığı ifade edilen düzeltme kayıtları 2017 yılında gerçekleştirileceğinden, yapılan bu düzeltmelerin 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hataları düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralama gelirlere mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla "990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralama gelirlere, kiralanan yer ve kira

gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir. İzleme ve bilgi verme fonksiyonu olan bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesapların kullanılmaması sonucunda mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini etkileyen hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebat Genel Müdürlüğünün Taşınmazlara ilişkin işlemler konulu 26.11.2014 tarih ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı genel yazı ve ekindeki örneklerde; arsanın kiraya verilmesi veya binanın tamamının kiraya verilmesi halinde 990, 993 ve 999 kodlu Nazım Hesapların çalıştırılacağı düzenlemesi yer almaktadır. Üniversitemize ait arsaların veya binanın tamamının kiraya verilmemesi nedeniyle söz konusu Nazım Hesaplar çalıştırılmamıştır. Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta bulgu konusuyla ilgili olarak Muhasebat Genel Müdürlüğünün öngördüğü şekilde işlem yapıldığı belirtilmiştir. Bu konunun önümüzdeki dönemde izlenmesi uygun olacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.24 Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2016		N Yılı 2016	
1 DÖNEN VARLIKLAR	190.501.452,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.486.455,19
10 HAZİR DEĞERLER	51.932.889,58	32 FAALİYET BORÇLARI	1.320.479,67
100 KASA HESABI	2.262,39	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.320.479,67
102 BANKA HESABI	52.414.614,13	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.916.516,81
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-483.986,94	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	449.282,43
12 FAALİYET ALACAKLARI	56.469.199,86	333 EMANETLER HESABI	7.467.234,38
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	56.448.449,80	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.249.458,19
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.425,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.583.972,61
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	19.325,06	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	652.306,98
14 DİĞER ALACAKLAR	1.457.453,32	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	13.178,60
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.457.453,32	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,52
15 STOKLAR	1.950.103,88	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,52
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.950.103,88	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.598,75
16 ÖN ÖDEMELER	78.691.805,60	43 DİĞER BORÇLAR	38.598,75
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	78.691.805,60	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	38.598,75
2 DURAN VARLIKLAR	278.150.982,36	5 ÖZ KAYNAKLAR	455.127.380,66
22 FAALİYET ALACAKLARI	96.566,40	50 NET DEĞER	72.063.248,97
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	96.566,40	500 NET DEĞER HESABI	72.063.248,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	277.560.740,63	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	223.172.843,82
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	21.651,12	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	223.172.843,82
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.695.971,98	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	159.891.287,87
252 BİNALAR HESABI	113.888.031,50	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	159.891.287,87
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	160.257.277,83		
254 TAŞITLAR HESABI	4.612.044,39		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	73.886.278,33		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-140.836.313,39		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	49.035.798,87		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	493.675,33		
260 HAKLAR HESABI	5.597.731,15		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.104.055,82		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	8.888.175,59		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.888.175,59		
AKTİF TOPLAMI	468.652.434,60	PASİF TOPLAMI	468.652.434,60
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.249.936,20		

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.24 Adı : ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.249.936,20	
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	50.267.983,50	
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	50.267.983,50	
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	5.768.047,70	
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	5.768.047,70	
062 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.979.439,13	
063 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.979.439,13	

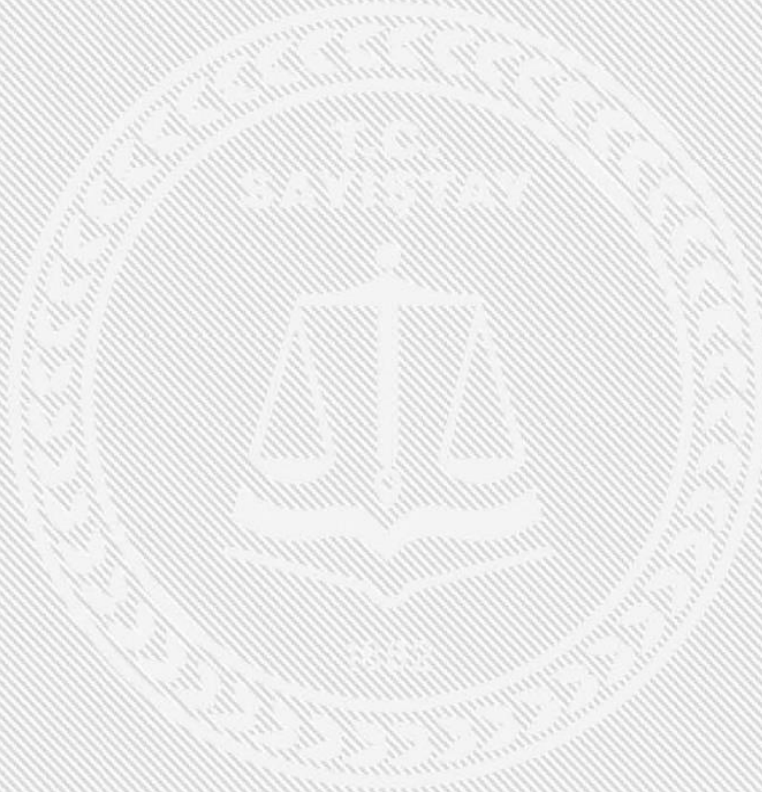
GİDERLER			GELİRLER				
EKONOMİK KODU	GİDERİN ADI	TUTARI	EKONOMİK KODU	GELİRİN ADI	TUTARI		
630	1	Personel Giderleri	309.798.883,5	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.615.109,29
630	2	SGK Pirim giderleri	43.792.724,17	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	598.618.045,7
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	81.538.057,50	600	5	Diğer Gelirler	39.776.968,52
630	5	Cari Transferler	13.654.945,70	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Ol Var El Edilen Gel.	41.265,20
630	7	Sermaye Transferleri	35.037.539,06			TOPLAM	678.051.388,7
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	420.351,13				5
630	13	Amortisman Giderleri	26.142.031,91				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.425.279,83				
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olm. Var Kay.Gid	2.300.923,37				
630	99	Diğer Giderler	49.364,69			FAALİYET SONUCU (D - A)	159.891.287,8
		TOPLAM	518.160.100,8				8
		GİDERLER TOPLAMI (A)	518.160.100,8				8
		GELİRLER TOPLAMI (B)	678.051.388,7				5

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	0				
	NET GELİR (D= B - C)	159.891.287,8	7			

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>

**ATATÜRK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
7.	EKLER.....	27

KISALTMALAR

DMİS : Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 57,90-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 210.081.568,91 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 387.082.505,13 TL, gider toplamı 373.363.699,18 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 13.718.805,95 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

Atatürk Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı 2016 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Atatürk Üniversitesi Hastanesinin Yedek Server Odasının Fiziki Şartlarının Riskli Olması

Atatürk Üniversitesi Hastanesinin yedek server Odasının konumu ve fiziki koşullarının uygun çalışma ortamı şartlarını taşımadığı tespit edilmiştir. Mevcut server odası zemin katın altında bulunmasından dolayı sel riski ile karşı karşıya olmakla birlikte çamaşırhanenin bitişiğinde olması sebebiyle de yoğun nem ortamına maruz kalmaktadır. Bununla birlikte duvarlarından geçen elektrik ve su tesisatı server odasını yangın ve su baskını riski ile de karşı karşıya bırakmaktadır. Fiziksel ve çevresel kontrollerin amacı, bilişim sistemleri donanımının ve yazılımının kasten ya da kazaen oluşan hasarlara, izinsiz erişim sonucu bozulma veya çalınma ile her türlü çevresel tehlikelere karşı korunmasıdır. Bilişim sistemleri, bu sistemlere erişme yetkisi olmayan kişilerin yol açabilecekleri hasarlara ve müdahalelere karşı fiziksel engeller konulmak suretiyle korunurken; yangın, su (ya da aşırı nem), elektrik, voltaj dalgalanmaları veya güç yetersizlikleri gibi çevresel tehlikelere karşı da, uygun önlemler alınarak korunmalıdır.

- Kurum, ana bilişim sistemlerinin bulunduğu binalara yetkisiz fiziksel erişimi önlemelidir.
- Kurum, bilgisayar odalarına ve çalışma alanlarına fiziksel erişimin yetki dahilinde gerçekleştirilmesini sağlamalıdır.
- Yangın belirleme ve söndürme sistemleri kurulmuş olmalıdır.
- Bilişim sistemleri su basması riskinin yüksek olduğu yerlerde zemin veya zemin altı katlarda kurulmuş olmamalıdır.
- Bilişim sistemleri donanımı yerden yüksekte konumlandırılmalı ve su boruları veya su tanklarının etrafında veya ıslak zeminlerin (Lavabo, mutfak, banyo...) bitişiklerinde bulundurulmamalıdır.
- Olası su sızıntılarına karşı bilişim sistemleri personelini uyarmak amacıyla otomatik su veya nem detektörleri kullanılmalıdır.
- Bilişim sistemlerini elektrik kaynaklı zararlardan korumak amacıyla kesintisiz güç kaynakları, jeneratörler, alternatif güç kablolaması ve diğer düzenleyiciler kurulmuş olmalıdır.

Yukarıda bahsedilen risklerden dolayı yedek server odasının fiziksel ve çevresel tehditlerden uzak başka bir yere taşınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili yazınız ekinde yer alan Döner Sermaye İşletmesi 2016 Yılı Düzenlilik Denetim Raporunda görülen eksiklikler ile ilgili gerekli altyapı ve ileriye dönük düzeltme çalışmaları başlatılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus ile ilgili gerekli çalışmalara başlandığını belirtmiştir.

Bulgu konusu hususa yönelik çalışmalar izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****Aktif****Pasif**

1 DÖNEN VARLIKLAR	182.298.109,49	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	29.345.290,45
10 HAZIR DEĞERLER	101.774.124,43	32 TİCARİ BORÇLAR	19.666.775,47
102 BANKALAR HESABI	101.923.088,98	320 SATICILAR HESABI	19.133.690,85
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-163.791,34	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	533.084,62
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	14.826,79	33 DİĞER BORÇLAR	1.530.222,94
12 TİCARİ ALACAKLAR	69.953.357,66	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	87.051,62
120 ALICILAR HESABI	67.512.472,95	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.443.171,32
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	21.839,04	34 ALINAN AVANSLAR	2.416,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.127,99	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.416,00
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	2.397.917,68	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.145.781,04
13 DİĞER ALACAKLAR	395.794,12	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.874.001,72
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	395.794,12	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	77.119,71
15 STOKLAR	1.455.193,63	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.154.472,06
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	64.288,79	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	36.434,00

151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	910.241,31	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3.753,55
152 MAMULLER HESABI	480.663,53	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	95,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	180.286,59	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	95,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	180.286,59	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.000.000,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.539.353,06	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.000.000,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.580.564,29	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.000.000,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.250,70	5 ÖZ KAYNAKLAR	211.867.855,62
195 İŞ AVANSLARI HESABI	950.538,07	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	57,90
2 DURAN VARLIKLAR	26.717.960,23	500 SERMAYE HESABI	57,90
22 TİCARİ ALACAKLAR	33.224,04	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	157.804.027,44
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.224,04	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	157.804.027,44
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	5.219.171,71	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-1.904.555,28
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.219.171,71	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-1.904.555,28
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20.622.634,23	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	55.968.325,56
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.039.688,85	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	86.105.520,80
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-901.707,85	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-30.137.195,24
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.484.653,23	Genel Toplam	246.213.146,07
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	842.930,25		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	842.930,25		
Genel Toplam	209.016.069,72		

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	495.013.474,62
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	464.609.407,98
602 DİĞER GELİRLER	30.404.066,64
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.649.663,63
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	3.649.663,63
NET SATIŞLAR	491.363.810,99
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	175.713.459,14
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	2.520.425,38
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	173.193.033,76
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	315.650.351,85
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	263.299.154,77
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	263.299.154,77
FAALİYET KARI ZARARI	52.351.197,08
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	8.577.418,77
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	7.670.229,14
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	907.189,63
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	60.928.615,85
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	39.709,73
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	28.734,59
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	10.975,14
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	5.000.000,02
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	5.000.000,00
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,02
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	55.968.325,56
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	55.968.325,56

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>