



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ

2016 YILI

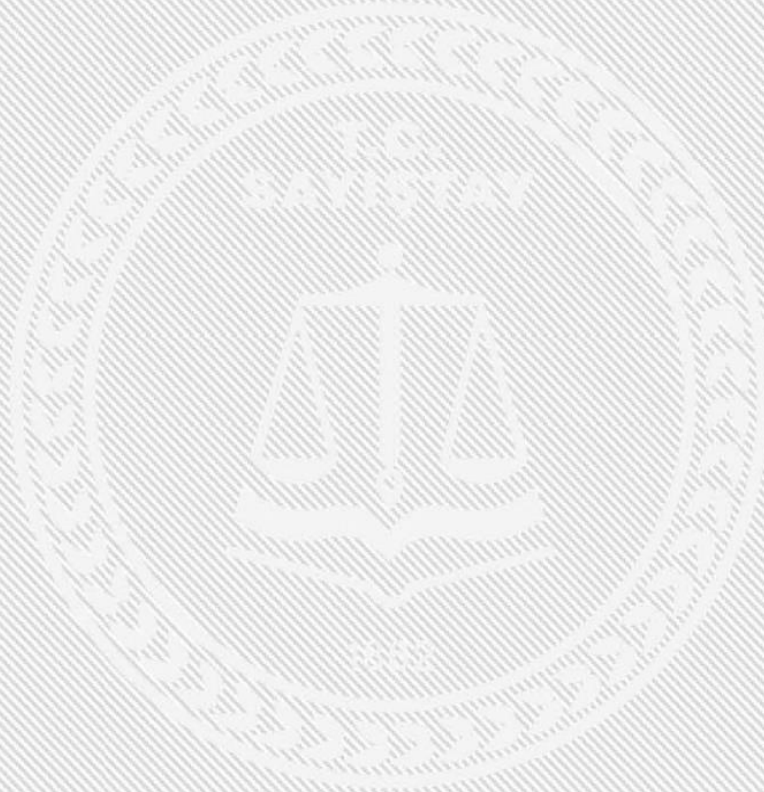
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	31

AKDENİZ 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Akdeniz Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik’in 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 355.638.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 136.061.423,76 TL ekleme, 5.311.342,00 TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 479.504.845,76 TL olmuştur. Bu tutarın 427.863.564,15 TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı %89 olmuştur.

Bütçede 355.638.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 414.259.624,72 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %116 olmuştur.

Akdeniz Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇ GİDERLERİ TOPLAMI	355.638.000,00	479.504.845,76	427.863.564,15	%89

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	355.638.000,00-TL	414.259.624,72	%116

Üniversitenin 2016 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 396.050.624,87 TL faaliyet geliri toplamı 483.542.750,90 TL olmuştur.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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: Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtması

Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının eksik kullanıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920-Gider Taahhütleri Hesabının sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarı ile mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen iş artışlarının veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların eksik kullanılması, hem Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

2016 yılına ilişkin 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına aşağıdaki tabloda gösterilen 105.679.927,00 TL kayıt yapılması gerekirken bunun yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bu cümleden anlaşılacağı üzere, tabloda gösterilen tutarın 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmesi ve mali tablolarda bu tutarın yer alması gerekmektedir.

İŞİN ADI	SÖZLEŞME BEDELİ (KDV HARİÇ)	İŞ ARTIŞI (KDV HARİÇ)
MERKEZ LAB. 1 İNCİ BLOK İNŞAATI	4.165.000,00	252.737,00
TIP FAKÜLTESİ MORFOLOJİ BİNASI İNŞAATI	15.888.000,00	-
KAMPÜS ELEKTRİK ALTYAPI İNŞAATI	6.074.271,00	-
ONKOLOJİ (G BLOK) HASTANESİ YAPIM İŞİ	39.265.766,00	7.853.153,00
DİŞ HASTANESİ YAPIM İŞİ	22.450.000,00	
İLETİŞİM FAKÜLTESİ İKMAL İNŞAATI	8.872.000,00	-
ZİRAAT F.,İKTİSAT F. MORFOLOJİ A BLOK TADİLAT VE ONARIM İŞİ	523.000,00	-
GÜNEY KAPI ÇEVRE DÜZENLEME İKMAL İNŞAATI	276.000,00	-

TOPLAM	97.574.037,00	8.105.890,00
---------------	----------------------	---------------------

Kamu idaresi cevabında; özetle; "Üniversitemiz yılı bütçelerinde yer alan ödeneklere ilişkin sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin harcama birimleri ile mali hizmetler birimi arasında koordinasyonun sağlanarak tespit edilmesi ve ilgili hesaplar çalıştırılarak mali tablolarda izlenmesi sağlanacaktır.

Ayrıca; yılı yatırım programları ve bütçeleri ile yıllık finans programlarında sermaye giderlerinin bütçe planlaması ve harcamalarının gerçekleştirilmesi sırasında Üniversitemiz ile Kalkınma Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı koordinasyonunda gerçekleştirilmekte, buna dayanılarak dönemlik nakit ihtiyacı karşılanmaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca taahhüt kartları açılmaya başlanmış olup, çalışmalar Haziran-2017 sonuna kadar tamamlanarak taahhüt hesaplarının güncel durumu yansıtması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yılı içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin ilgili taahhüt hesaplarına kaydedileceği belirtilmektedir. 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması

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

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

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 14.206.272,96 TL tutarındaki sermayenin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500-Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500-Sermaye Hesabında 14.206.272,96 TL. sermaye tutarı bulunduğu, ancak bu tutarın Üniversite yılsonu bilançosunda 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği belirtilmektedir.

Harcama birimleri tarafından Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne yatırılmış sermaye tutarı bulunmadığından ilgili hesaplar çalıştırılmamıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, kayıtlarında Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne yatırılmış sermaye tutarı bulunmadığı bildirilmektedir. Ancak Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne sadece kurucusu olan Akdeniz Üniversitesi tarafından sermaye yatırılması mümkündür. Bu çerçevede Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2016 yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında kayıtlı 14.206.272,96 TL sermaye tutarının Akdeniz Üniversitesi mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Tahakkuk Ettirilen Alacaklardan Takibe Alınanların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi

Akdeniz Üniversitesi Hukuk Müşavirliği'nden alınan bilgilerde, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemeyen ve dava konusu yapılan 1.594.486,28 TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54'üncü maddesinde; bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi

için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 56'ncı maddesinde ise; takibe alınan alacakların bu hesaba borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre, İdare adına tahakkuk eden kira alacaklarından, vadesinde tahsil edilemediği için dava konusu yapılan 1.594.486,28 TL tutarındaki kısmının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Faaliyet Alacakları" başlıklı 50 nci maddesinde bu hesap grubunun; kamu idarelerince gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili Öngörülen her türlü vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alman bağış ve yardımlar, diğer gelirler ile sermaye gelirlerinden kaynaklanan alacakların ve verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin "Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı" başlıklı 54 üncü maddesinde ise bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır denilmektedir.

Vadesinde tahsil edilemeyen ve dava konusu yapılan kira alacakları 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında takip edilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kişilerden Alacaklar Hesabı" başlıklı 82 nci maddesinde bu hesabın; Kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usun ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Kamu Zararının Belirlenmesi" başlıklı 6 nci maddesinde;

"Kamu zararının belirlenmesinde;

d) Kamu idarelerine ait malların kiraya verilmesi, tahsisi, yönetimi, kullanımı ve elden çıkarılması işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapılmaması,

f) İdare gelirlerinin tarh, tahakkuk veya tahsil işlemlerinin mevzuata uygun bir şekilde yapılmamasının" esas alınacağı belirtilmektedir.

Açıklanan nedenlerle Üniversitemiz kira alacaklarının Kamu Zararlarından Doğan Alacaklar kapsamında değerlendirilerek 14.Diğer Alacaklar hesap grubu içerisinde izlendiği görülmüş olup, 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubuna aktarımı sağlanarak Haziran-2017 sonuna kadar bu hesap grubu içerisinde tahakkuk ve takip işlemlerinin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin kira alacaklarının Kamu Zararlarından Doğan Alacaklar kapsamında değerlendirilerek 14.Diğer Alacaklar hesap grubu içerisinde izlendiği, 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubuna aktarımının sağlanarak Haziran-2017 sonuna kadar bu hesap grubu içerisinde tahakkuk ve takip işlemlerinin gerçekleştirilmesinin sağlanacağı belirtilmektedir. 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Muhasebe Kaydına Alınmayan Banka Hesabının Bulunması

Kamu İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, İdare adına açılan fakat muhasebe kaydına alınmayan banka hesaplarının bulunduğu tespit edilmiştir. Türkiye genelinde faaliyet gösteren bankalar ile yapılan yazışmalar neticesinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bildirilen banka hesap bakiyeleri dışında tespit edilen hesaplara ve bakiyelere ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde; borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerler kamu kaynağı olarak tanımlanmıştır.

Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların hesap verme sorumluluğu Kanun'un 8'inci maddesinde, üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesi, malî yönetim

ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden doğan sorumluluğu ise Kanunun 11'inci maddesinde düzenlenmiştir.

Mezkur Kanun'un 49'uncu maddesinde; kurumun muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, 50'nci maddesinde de bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kurumun hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için banka hesaplarından yapılan işlemler ile yılsonunda hesapta bulunan bakiyelerin ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi zorunludur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, aşağıdaki tabloda belirtilen bankalar nezdinde Akdeniz Üniversitesi adına açılmış olan hesapların ve bu hesaplarda bulunan 207.697,95 TL ile 323,17 USD'nin İdarenin mali tablolarında yer almadığı, bu haliyle mali tabloların tam ve doğru bilgi vermediği görülmektedir.

BANKA ADI	HESAP ADI	HESAP NUMARASI	ŞUBE KODU	BAKİYE
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNV.PERSONEL MAAŞLARI - AKDENİZ ÜNV.PERSON	36716170	36	758,49 TL
	AKDENİZ ÜNV.PERSONEL MAAŞLARI - AKDENİZ ÜNV.PERSON	36716170	36	2.549,42 TL
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ TIP	68951	6202	323,17 USD
	AKD.ÜNİ.İLAHİYAT FAKÜLTESİ	175722	6202	2.063,18 TL
	AKDENİZ UNİVERSİTESİ ANT	803403	6202	4.589,91 TL
	AKDENİZ UNİVERSİTESİ OLBİ	819233	6202	1.641,57 TL
	AKDENİZ UNİVERSİTESİ TIP	213443	6207	90.950,85 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ TIP	232150	6207	81.573,43 TL

TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNİ. UYGULAMALI BİLİMLER FAKÜLTESİ	27685632	353	3.783,85 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	28032571	732	4.010,86 TL
	AKD.ÜNİ. İLAHİYAT FAKÜLTESİ	28017284	732	1.130,70 TL
	AKD.ÜNİ. KUMLUCA MESLEK YÜKSEKOKULU	27856842	331	6.638,27 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ SAĞLIK KÜLTÜR VE SPOR DAİRESİ BAŞKANLIĞI	30676847	732	8.007,42 TL
TOPLAM				207.697,95 TL
				323,17 USD

Kamu idaresi cevabında; "Listede belirtilen banka şubelerinin sadece T.C. Ziraat Bankası şubeleri olmadığı belirlenmiş olup, T.C. Ziraat Bankası A. Ş., T. İş Bankası A. Ş. ve Türk Ekonomi Bankasının ilgili şubelerinden bu hesapların hangi tarihte, kim tarafından hangi amaçla açıldığı ve bu hesaplar üzerinde kimlerin yetkili olduğu dair bilgi istenilmiş olup, alınacak cevaplardan sonra gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Bulgu'da belirtilen banka hesaplarına ilişkin olarak ilgili banka şubelerinden bilgi istenildiği, alınacak cevaba göre işlem yapılacağı bildirilmektedir. Akdeniz Üniversitesi adına kayıtlı yukarıda belirtilen hesapların ve bu hesaplarda bulunan 207.697,95 TL ile 323,17 USD kamu idaresinin 2016 yılı mali tablolarında yer almamış olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz 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: Arazi ve Arsalar Hesabı ve Binalar Hesabı Bakiye Toplamlarının Net Değer Hesabı Bakiyesine Eşit Olması Gerekirken Bu Eşitliğin Olmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171'inci maddesinde 250-Arazi ve Arsalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmelik'in 172'nci maddesinde tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in 175'inci maddesinde 252-Binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmelik'in 176'ncı maddesinde tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kamu İdaresinin 2016 yıl sonu mizanı incelendiğinde, üniversiteye tahsis edilen arazi ve arsaların 250.3 alt hesap kodunda, üniversiteye tahsis edilen binaların 252.3 alt hesap kodunda takip edildiği görülmüştür. Tahsisli kullanılan taşınmazların 500.12 alt hesap kodunda takip edildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda belirtilen hükümleri gereğince tahsisli taşınmazların bir taraftan ilgili hesaplarına (250.3 ve 252.3) borç kaydedilirken diğer taraftan net değer hesabına (500.12) alacak kaydedilmesi gerekmekte olup karşılıklı çalışan bu hesapların bakiyelerinin de eşit olması gerekmektedir. Söz konusu hesapların 2016 yılsonu bakiyeleri şu şekildedir:

HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
250.3.1 Üniversiteye Tahsisli Tarlalar	11.938.635,51-TL	

250.3.2 Üniversiteye Tahsisli Arsalar	24.818.423,16 -TL	
252.3.1 Üniversiteye Tahsisli Binalar	24.706.063,12-TL	
	Toplam: 61.463.121,79-TL	
500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar		60.137.988,67 TL
EKSİK TUTAR		1.325.133,12 TL

Yukarıda gösterildiği üzere Akdeniz Üniversitesi 2016 yılsonu mizan cetvelinde 250.3 ve 252.3 üniversiteye tahsisli taşınmaz hesaplarının borç bakiyeleri toplamı 61.463.121,79 TL iken, 500.12 Net Değer Hesabının tahsisli kullanılan taşınmazlar hesabının alacak bakiyesi 60.137.988,67 TL olup, olması gerekenden 1.325.133,12 TL tutarında noksan olarak mali tablolara yansdığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılsonu mizan cetvelinde 250.3 ve 252.3 üniversiteye tahsisli taşınmaz hesaplarının borç bakiyeleri toplamı 61.463.121,79 TL iken, 500.12 Net Değer Hesabının tahsisli kullanılan taşınmazlar hesabının alacak bakiyesi 60.137.988,67 TL olup, olması gerekenden 1.325.133,12 TL. tutarında noksan olarak mali tablolara yansdığı tespiti bulgusuna ilişkin olarak;

24.05.2017 tarih ve 20170009953 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi (EK: 9) ile gerekli düzeltme kaydı yapılmış ve eşitlik sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 24.05.2017 tarih ve 20170009953 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile gerekli düzeltme kaydı yapılmıştır. 2017 yılında yapılan kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Üniversite Tarafından Peşin Alınan Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplara Kaydedilmemesi

Kamu İdaresi tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ayları ve yılları kapsayan kira gelirlerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler

Hesabına kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmadan peşin tahsil edilen kira gelirlerinin doğrudan gelirleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek aylara ait gelirler hesabı" başlıklı 296'ncı maddesinde; bu hesabın, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile 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 belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 298'inci maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "480-Gelecek yıllara ait gelirler hesabı" başlıklı 347'nci maddesinde; bu hesabın dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 349'uncu maddesinde ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamının 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamının 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca İdare tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların gelir hesabına alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına veya 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" başlıklı 296 ncı maddesinde, "Gelecek aylara ait gelirler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirler ile 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 kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Yönetmeliğin "Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı" başlıklı 347 nci maddesinde "Dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca İdaremiz tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların gelir hesabına alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına veya 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydının yapılması sağlanacaktır.

Bu konudaki çalışmalarımızın Temmuz-2017 sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, üniversite tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinden içinde bulunulan aya ilişkin olanların gelir hesabına alınması, geriye kalan tutarın ilgili olduğu ay ve/veya yıla ait 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına veya 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydının yapılmasının Temmuz 2017 sonuna kadar sağlanacağı beyan edilmişse de 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

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

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik’in “Ödeme usulü”

başlıklı 8'inci maddesinde;

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; “Hizmet alımı suretiyle çalıştırılan taşeron işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması amacıyla, Üniversitemiz bütçesinin ilgili tertiplerine, Maliye Bakanlığından yedek ödenek talep edilerek, gerekli ödenek temin edilecek ve harcama birimleri tarafından kıdem tazminatı karşılığı ayrılarak, ilgili muhasebe kayıtları hesaben çalıştırılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, hizmet alımı suretiyle çalıştırılan taşeron işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması amacıyla, üniversite bütçesinin ilgili tertiplerine, Maliye Bakanlığından yedek ödenek talep edilerek, gerekli ödeneğin temin edileceğini ve harcama birimleri tarafından kıdem tazminatı karşılığı ayrılacağı belirtilmiş olup, konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan

bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde; kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı, tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülüğün kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye ait olduğu, cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülüklerin kullanıcılar tarafından karşılanacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde ise; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtların kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edileceği, taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamaların, taşınmazın değerine ekleneceği, kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Akdeniz Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Cins değişikliğine yönelik olarak Konyaaltı Belediyesiyle yapılan görüşmelerde imar planı ile Kadastral durum arasında uyumsuzluğun kampüs alanı bütününde İmar Kanununun 5. Ve 16. Madde uygulaması (İfraz, tevhit, yola terk işlemi) ile düzeltilmesi istenilmiştir. Kampüsün güneyindeki imar çalışmaları devam etmektedir. Konyaaltı Belediyesi

tarafından hazırlanan imar planına itirazlarda bulunulmuş olup gerekli düzenlemeler yapıldıktan sonra tekrar askıya çıkmıştır. Kampüs içindeki parsellerden Arapsuyu Mahallesi 1186 parselin (Antalya 9. Asliye Hukuk Mahkeme 2017/96 Esas) mülkiyet davası devam etmektedir. Teknokent arazisi 2010/844 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi olarak ilan edilmiştir. Hürriyet caddesi Teknokent alanı içinde kalmaktadır. Yola terk işlemi sadece üniversitenin inisiyatifinde olmadığından yukarıda bahsedilen sebeplerden dolayı cins değişikliği yapılamamaktadır. Ancak sürecin tamamlanmasını takiben işlemler hızla yapılarak tamamlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması konusunda çalışmaların devam ettiği belirtilmiş olup konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 5: Fiilen Aktif Olmayan Çeşitli Birimlerin Bulunması

Akdeniz Üniversitesi bünyesinde çeşitli tarihlerde kurulan ve aşağıdaki tabloda gösterilen çeşitli birimlerin fiilen aktif olmadığı, personelinin bulunmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Ana ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinin (f) bendinde; Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunların içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Kanun'un “Yükseköğretim Kurulunun görevleri” başlıklı 7'nci maddesinin (a) bendinde; üniversitelere tahsis edilen kaynakların, kısa ve uzun vadeli plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetmek ve denetim altında bulundurmak, (d) bendinde ise; bir üniversite içinde fakülte, enstitü ve yüksekokul açılması, birleştirilmesi veya kapatılmasının, yükseköğretim kurumları içinde bölüm, anabilim ve anasanat dalları ile uygulama ve araştırma merkezi açılması, birleştirilmesi veya kapatılmasına ilişkin olarak üniversitelerden gelecek önerilere dayalı kararlar almak yükseköğretim kurulunun görevleri arasında sayılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılması bakımından aktif olmayan ve aşağıda gösterilen çeşitli birimler ile ilgili olarak yapılan işlemler hakkında bilgi verilmesi.

BİRİM ADI	KURULUŞ TARİHİ
Antalya Uygulama ve Araştırma Merkezi	R.G. 22.08.2008 / 27032
Deprem Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi	R.G. 30.06.2015 / 29402
Eğitim Teknolojileri Araştırma ve Uygulama Merkezi	R.G. 06.01.1998 / 23222
Eğitimde ve Öğretimde Mükemmellik Arş. ve Uyg. Merkezi	R.G. 14.08.2008 / 26967
Ölçme Değerlendirme Belgelendirme Uyg. ve Arş. Merkezi	R.G. 07.09.2014 / 29112
Sağlık Turizmi ve Talassoterapi Eğitim Arş. ve Uyg. Merkezi	R.G. 01.07.1997 / 23069
Turizm Araştırma-Geliştirme ve Uygulama Merkezi	R.G. 17.01.1993 / 21468
Temiz Enerji Araştırma ve Uygulama Merkezi	R.G. 19.12.2015 / 26028

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda fiilen aktif olmadıkları belirtilerek kapatılmaları gerektiği ifade edilen birimlerle yapılan yazışmalar sonucunda, cevabi yazılarda belirtilmiş hususlara yönelik tespitler yapılarak faal olmayan birimlerin kapatılması için gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamuda idaresi cevabında, çeşitli tarihlerde kurulan ve faal olmayan birimler ile ilgili olarak gerekli değerlendirmelerin ve işlemlerin yapılacağı belirtilmektedir. Konu izleyen yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 6: Üniversite Tarafından Yapılan Bazı Kiralamaların Açık İhale Usulü Yerine Pazarlık Usulü ile Yapılması

Akdeniz Üniversitesi mülkiyetinde bulunan 2 adet taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesine göre, pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir. Yapılan incelemede pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilen taşınmazlar aşağıdaki gibidir;

- Akdeniz Üniversitesi Merkez Yerleşkesi Parsel No: 86 45 m2 Açık, 55m2 Kapalı Alan (Kantin)

- Akdeniz Üniversitesi Merkez Yerleşkesi Parsel No: 20396/3 500 m2 Kapalı Alan (Kantin)

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde, genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 36'ncı maddesinde ise, bu Kanun'un 1'inci maddesinde

yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu, ancak 44'üncü maddede gösterilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işlerin açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işlerin de yarışma usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanun'un "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık yolu ile ihale edileceği hüküm altına alınmıştır. Madde hükmünden anlaşılacağı üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için işin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı ya da açık teklif yöntemlerinin kullanılamıyor olması gerekmektedir.

Sonuç olarak yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan nedenlerle; Kamu İdaresinin mülkiyetinde bulunan yukarıda belirtilen taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "08/09/1983 tarihli 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun Pazarlık usulüyle yapılacak işler başlıklı 51. maddesinin (g) bendinde;

"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi, " denilmektedir.

Kanun'un 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde hangi işlerin bu kapsamda ihale edilebileceği; Madde hükmünde belirtildiği üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için aşağıda belirtilen şartlarını taşıması gerektiği anlaşılmaktadır.

- a) Taşınmazın, Devletin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlardan olması.
- b) İşin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen yerler olması.

20/10/2005 tarih ve 25972 sayılı Resmî Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren 300 sıra numaralı Milli Emlak Genel Tebliğinin X. maddesi İhale Usulü başlıklı kısmında;

"Taşınmazların kiraya verilmesinde kapalı teklif usulü esastır. Tahmin edilen ilk yıl kira bedeli, Kanununun 45 inci maddesinde belirtilen parasal sınıra kadar olan taşınmazların kiraya verilmesi işlemleri açık teklif usulüyle, tahmin edilen ilk yıl kira bedeli bu sınırı aşan taşınmazların kiraya verilmesi işlemleri kapalı teklif usulü ile yapılacaktır. Kanununun 51 inci maddesinin (f) bendi uyarınca Hazinenin müştereken veya iştirak halinde sahibi bulunduğu taşınmazlardaki payları paydaşlara pazarlık usulü ile kiraya verilebilir. Ayrıca aynı maddenin (2) bendi uyarınca, kullanışlarının özeli, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif usulüyle ihalesi uygun görülmeyen, taşınmazların kiralama ihalesi yazarlıkla yayılabilir.

Kanununun 51 inci maddesinin (g) bendi ile verilen yetkiye istinaden aşağıda belirtilen taşınmazların kiraya verilmesi işlemlerinin pazarlık usulü ile yapılması uygun görülmüştür.

1. Kamu hizmetine tahsisli taşınmazlar içinde bulunan büfe, kantin, çav ocağı ve benzeri ticari üniteler." denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 300 sıra numaralı Milli Emlak Genel Tebliğinin belirtilen ilgili maddelerinde, 51 /g yöntemine göre pazarlık usulünde kiralama ihalesi yapılması için kamu yararı, ivediliği, kapalı ve açık teklif usullerinin uygun görülmemiş olması gerektiği, taşınmazın devletin özel mülkiyetinde ya da devletin hüküm ve tasarrufu altında olması gerektiği, kamu hizmetine tahsisli taşınmazlar içinde bulunan büfe, kantin, çay ocağı ve benzeri ticari ünitelerin bile bu yöntemle ihale edilebileceği açıkça belirtilmiştir.

Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar ifadesinden sadece devlet kavramının karşılığı olan, genel bütçeli kuruluşlara ait taşınmazları ifade etmediği, Türk idare hukuk mevzuatı, içtihadı ve doktrini açısından da "merkezî yönetim" veya "merkezî idare" teriminin tartışmasız olarak, "devlet idaresi", açıkçası devlet tüzel kişiliğini ifade ettiği anlaşılmaktadır.

Merkezî yönetim kavramını tanımlamayan 10 Aralık 2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 3'üncü maddesinin "b" bendinde;

"Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri" şeklinde açık olarak tanımlamaktadır.

Ayrıca, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56 ncı maddesinin (b) bendinde;

"(Değişik: 3/4/1991 - 3708/3 md.) Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar." denilmektedir.

Sonuç olarak;

2886 Sayılı Devlet İhale Kanununu, Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik Milli Emlak Genel Tebliği ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ilgili maddeleri ve 17.11.2015 tarih 97 İlam Numaralı ve 40208 Dosya Numaralı Sayıştay Temyiz Üst Kurulu Kararı dikkate alınarak; Üniversitelerin Eğitim-Öğretim hizmetlerinin yürütüldüğü devlet kurumları olduğu, üniversiteler içerisindeki ticari ünitelerin güvenilir kişi ya da firmalar arasından seçilmesi gerektiği ve hizmetin sunulmasındaki kalite, fiyatlandırma, temizlik, ihtiyaçların verimli şekilde karşılanması ve bu yerlerden azami ölçüde kamu faydasının sağlanması, kapalı ve açık teklif usulünün uygulanmadığı durumlara ilişkin olarak istisnai olarak düzenlenen pazarlık usulünün uygulanması konusunda idareye takdir yetkisinin tanındığı, kullanışlarının özelliği ve idareye yararlı olması kriterlerinin var olduğu düşünülmüştür.

Üniversitelerin konumları ve özellikleri gereği bu türden işlerin 2886 sayılı kanunun 51/g maddesi kapsamında yapmalarının bilinen ve genel kabul görmüş bir uygulama olduğu, yürürlükteki mevzuatın da eğitim ve sağlık kurumlarına özelliklerinden dolayı uygulama rahatlığı tanıdığı, açık ihale yapılması halinde istekli herkesin bu ihaleye katılabileceği, ancak ihaleyi alan kişinin Üniversite içerisindeki genel hayata uygun bir kişi/firma olup olmadığı, uygun kişi/firma olmaması halinde, bu kişiyi tahliye etmenin güçlükleri ve oluşabilecek her türlü huzursuzluk ve güvenlik riskleri düşünülerek, İdare tarafından genel durumu uygun kabul edilenlerin arasından davet edilerek 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 5 1/g maddesi kapsamında ihaleye katılımı ve rekabeti engellemeyecek şekilde ihale edilmiştir.

17.11.2015 tarihli ve 97 İlam için 40208 Dosya Numaralı Sayıştay Temyiz Üst Kurulu kararında da belirtilen Üniversite Merkez Yerleşkesi içerisinde bulunan kantinler, otopark alanları ve diğer kiralanabilir muhtelif alanların 5 l/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ile ihale edilmesinde mevzuata aykırılık bulunmadığı belirtilmiştir. Ayrıca, Üniversitemize tahsisli veya mülkiyetinde veya kullanımında olan taşınmazların yönetim ve idaresi hakkında Yönetmelik hazırlık çalışmaları devam etmekte olup, çalışmalar sonucunda Yönetmeliğin yürürlük tarihi itibarıyla ihale iş ve işlemleri Yönetmelik hükümlerine göre yürütülecektir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, gönderdiği cevapta bulguda yer verilen mevzuat hükümlerinin kendisine uygulanacağını dayanakları ile açıklamıştır. Dolayısıyla 2886 Sayılı Kanun'un 51/g maddesi uyarınca pazarlık yolu ile kiralama yapabilmesi için belli koşulların sağlanmış olması gerekir. Mevzuat hükümlerindeki şartlar sağlanmadan pazarlık yolu ile Kamu İdaresinin mülkiyetinde bulunan yukarıda belirtilen taşınmazların kiralama işlemlerinin, 2886 sayılı Kanun'un 51/g bendine göre ihale edilmesi mümkün olmayıp, tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla kapalı veya açık ihale yöntemine göre sonuçlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	132.085.463,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.798.915,29
10 HAZİR DEĞERLER	34.326.836,93	32 FAALİYET BORÇLARI	1.245.954,85
100 KASA HESABI	191,58	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.245.954,85
102 BANKA HESABI	32.285.425,20	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.878.513,34
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.041.220,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.710.416,80
12 FAALİYET ALACAKLARI	83.865.255,31	333 EMANETLER HESABI	10.168.096,74
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	83.865.255,31	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.674.447,10
14 DİĞER ALACAKLAR	2.607.842,61	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.228.013,41
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.607.842,61	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	422.148,22
15 STOKLAR	693.952,38	382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	24.285,47
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	693.952,38	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	696.750,16
16 ÖN ÖDEMELER	10.591.576,30	43 DİĞER BORÇLAR	544.809,39
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.591.576,30	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	544.809,39
2 DURAN VARLIKLAR	1.542.664.382,95	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	151.940,77
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.100.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	151.940,77
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.100.000,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.654.254.181,01
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.536.303.792,10	50 NET DEĞER	1.421.861.877,18
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	746.205.318,54	500 NET DEĞER HESABI	1.421.861.877,18
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	24.525.898,57	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	205.554.123,45
252 BİNALAR HESABI	650.822.473,54	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	205.554.123,45
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	146.225.588,41	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-60.653.945,65
254 TAŞITLAR HESABI	2.746.269,83	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-60.653.945,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	83.273.221,37	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	87.492.126,03
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-238.724.301,60	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	87.492.126,03
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	121.429.325,44		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	227.742,79		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-227.742,79		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	4.260.590,85		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	14.062.291,83		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.801.700,78		
AKTİF TOPLAMI	1.674.749.846,46	PASİF TOPLAMI	1.674.749.846,46

Bilanço Dipnotları :

010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.509.836,81
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.509.836,81

012 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	200.000,00
013 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	200.000,00
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.969.922,66
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.969.922,66
062 BİLİMSEL PROJELER HESABI	24.258.276,18
063 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	24.258.276,18

AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

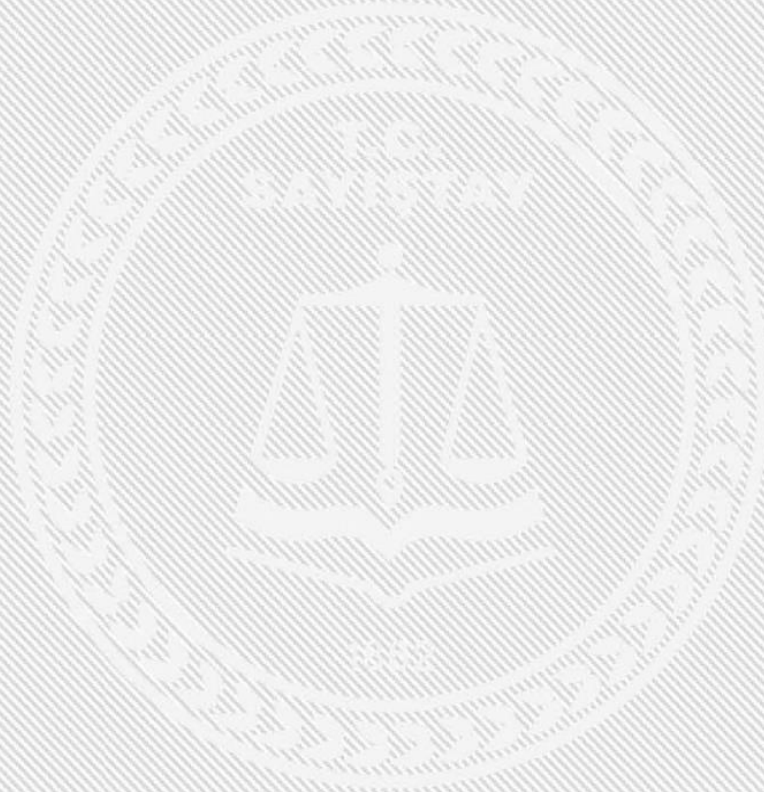
Ekonomik Kodlar		Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	396.050.624,87	600		GELİRLER HESABI	483.542.750,90
630	1	Personel Giderleri	246.054.672,57	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.962.369,26
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	39.562.686,10	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	410.066.187,80
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.606.863,24	600	5	Diğer Gelirler	46.838.716,66
630	5	Cari Transferler	9.717.862,47	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	658.721,18
630	11	Değer ve Miktar değişimleri Giderleri	415.361,26	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	16.756,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.623.212,41	GELİRLER TOPLAMI			483.542.750,90
630	13	Amortisman Giderleri	28.131.867,37				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.951.311,54				
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	4.966.437,16				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.854.290,28				
630	99	Diğer Giderler	166.060,47				
		GİDERLER TOPLAMI :	396.050.624,87				
GİDERLER TOPLAMI (A)			396.050.624,87				
GELİRLER TOPLAMI (B)			483.542.750,90				
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00				
NET GELİR D=B-C			483.542.750,90	FAALİYET SONUCU D-A			87.492.126,03

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>

**AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	34
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	40
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	41
8. EKLER.....	44

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2016 yılı bilançosunda sermayesi 10.673.692,70 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 67.567.079,96 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 268.794.631,18 TL, gider toplamı 347.876.548,84 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 114.645.277,25 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda 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.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin 5'inci maddesi (b) fıkrasında "98" Taahhüt hesaplarının yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı ve 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının karşılıklı çalışacağı belirtilmiştir.

Anılan tebliğ uyarınca, taahhüde bağlanan tutarların 980 ve 981 nolu hesaplara kaydı gerekmektedir. Aşağıda tabloda gösterilen taahhütlerin 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına kaydedilmesi ve bu tutarların Kurum'un mali tablolarında yer alması gerekmektedir.

İHALE NO	İHALE ADI	SÖZLEŞME TUTARI
2329	Temizlik ve diğer yardımcı destek hizmet alımı	8.204.007,92
3894	Bilgisayar veri işlem ve hasta kabul hizmeti alımı	1.424.191,98
4120	Ga-68,lu-177 ve/veya y90 ile işaretli bileşikler hizmet alımı	2.956.000,00
2557	Hasta, hasta yakını, ziyaretçi yönlendirme hizmeti	379.286,79
3843	Hasta, hasta yakını, ziyaretçi yönlendirme hizmeti	2.283.361,34
2760	Tesisat bakım ve işletim hizmeti alımı	1.385.804,40
2215	Sağlık ve sağlık destek hizmet alımı	1.871.566,22

1000	Kemoterapi hazırlama ve uygulama setleri hizmet alımı	3.325.000,00
	TOPLAM	21.829.218,65 TL

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda 980 Gider Taahhüt Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiş ve 2016 yılında hizmet ihalesi yapılan ihalelerle ilgili listede belirtilen 2329-3894-2557-2760-2215 ihale nolu taahhütlerin sözleşmeleri 31/01/2017 tarihi itibariyle bitmesi nedeniyle herhangi bir işlem yapılmamıştır.

4120-3843 ve 1000 ihale nolu taahhütler için 04/05/2017 tarihli ve 7906 (EK:1), 03/05/2017 tarihli ve 7786 (EK: 2), 04/05/2017 tarihli ve 7905 (EK: 3) yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişleri ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Bulgu'da belirtilen bazı taahhütlerin 31.01.2017 tarihi itibariyle sona ermesi nedeniyle ilgili taahhüt hesaplarına kaydedilmediği, diğerlerinin ise 03-04.05.2017 tarihli muhasebe işlem fişleri ile taahhüt kayıtlarının yapıldığı belirtilmektedir. Gerek sona eren, gerekse devam eden taahhütler 2016 yılında ilgili taahhüt hesaplarına kaydedilmemiştir. Bu nedenle 2016 yılı dönem sonu mali tablolarında hata oluşmuştur.

BULGU 2: Muhasebe Kaydına Alınmayan Banka Hesabının Bulunması

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü Döner Sermaye Saymanlığı adına açıldığı belirtilen banka hesaplarının dışında başka banka hesaplarının da bulunduğu tespit edilmiştir. Türkiye genelinde faaliyet gösteren bankalar ile yapılan yazışmalar neticesinde, Döner Sermaye Saymanlığı tarafından bildirilen banka hesapları dışında tespit edilen hesaplara ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde; borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dâhil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerler kamu kaynağı olarak

tanımlanmıştır.

Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların hesap verme sorumluluğu Kanun'un 8'inci maddesinde, üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesi, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden doğan sorumluluğu ise Kanunun 11'inci maddesinde düzenlenmiştir.

Mezkur Kanun'un 49'uncu maddesinde; kurumun muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, 50'nci maddesinde de bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kurumun hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi için banka hesaplarından yapılan işlemler ile yılsonunda hesapta bulunan bakiyelerin ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi zorunludur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, aşağıdaki tabloda belirtilen bankalar nezdinde Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi adına açılmış olan hesapların ve bu hesaplarda bulunan 7.001.461,29 TL ile 4.180,00 Avro'nun İdarenin mali tablolarında yer almadığı, bu haliyle mali tabloların tam ve doğru bilgi vermediği anlaşılmaktadır.

BANKA ADI	HESAP ADI	ŞUBE KODU	HESAP NUMARASI	BAKİYE
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	1.000.000,00 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	2.800.000,00 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	200.000,00 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER	2167	36716179	200.000,00 TL

	SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ			
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	1.600.000,00 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	90.748,81 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	51.001,25 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	262.548,91 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	7.660,48 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2167	36716179	786.000,00 TL
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE	6202	38751	4.180,00 EUR
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE	6202	428608	258,16 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE	6207	749603	11,54 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	351	6297068	100,00 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	732	29307541	2.649,33 TL
TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI	830	42088646	479,99 TL
	AKDENİZ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI	830	80701986	2,82 TL
TOPLAM				7.001.431,29 TL 4.180,00 AVRO

Kamu idaresi cevabında; “Denetim bulgularının bulgu 2 de belirtilen banka hesapları listesinin incelenmesinde T.C. Ziraat Bankasında bulunan hesapların 30/12/2016 tarihinde günlük vadeye bağlanan hesaplar olduğu (EK: 4); diğer tutarların ise Banka kredi kartları hesabında kayıtlı bloke tutarlar olduğu tespit edilmiştir. Kredi Kartlarında bulunan bloke tutarlar, hesaba alındığı tarihi takip eden 24 üncü gün ilgili hesaba aktarılmakta ve aynı tarihte muhasebe kayıtlarına alınmaktadır. 3671679 nolu hesapta belirtilen 786.000,00 TL.'nin Banka tarafından Olympos Doğalgaz dağıtım şirketinin doğal gaz aboneliği için istemiş olduğu depozitoya karşılık verilen Teminat Mektubu (EK: 7) olduğu, bu teminat mektubuyla ilgili olarak Saymanlığa herhangi bir bildirimde bulunulmadığından 910 verilen Teminat

Mektupları hesabına kayıt yapılmamıştır. Ancak, yapılan görüşmeler sonucunda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 04/05/2017 tarihli ve 23549497-934.03.18-15694 sayılı yazısına (EK: 6) istinaden 04/05/2017 tarihli ve 7907 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi (EK: 5) ile 910 Verilen Teminat Mektupları Hesabına kayıt yapılmıştır.

Türkiye İş Bankası A. Ş. nezdinde bulunan 620238751-6202428608-620749603 nolu hesaplar 2008 yılında yapılan yurtdışı alımla ilgili olarak açılan akreditif hesapları olup, ilgili hesapların kapatılması için Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 27.02.2017 tarihli ve 255 sayılı yazı (EK: 8) yazılmış, alınan 14.03.2017 tarihli ve 9293 sayılı (EK: 11) yazıyla 6207749603 nolu Hesaba Antalya 8. İcra Müdürlüğüne bloke konulduğu Türkiye İş Bankasından alınan 02.03.2017 tarihli ve ZA-293 sayılı (EK: 13) yazıyla bildirilmiştir. 620238751 ve 6202428608 nolu hesaplar üzerinde İstanbul Anadolu 18. İcra Müdürlüğü tarafından bloke konulduğu Türkiye İş Bankasından alınan 01.03.2017 tarihli ve AK-134 sayılı (EK: 12) yazıyla bildirilmiştir. İlgili hesaplar üzerindeki blokelerin kaldırılarak hesapların kapatılması için İşletme Müdürlüğüne Üniversite Hukuk Müşavirliğine bilgi verildiği bildirilmiştir. (EK: 11).

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü adına 351-6297068 nolu hesabın, 2007 yılında Garanti Bankası Akdeniz Şubesinde açıldığı tespit edilmiş, ilgili şubede bulunan 100 TL tutarındaki hesap bakiyesinin 14.02.2016 tarihinde İbrahim Efe SAZAK tarafından yanlışlıkla yatırıldığı Bankayla yapılan görüşmede anlaşılmış olup, ilgili hesabın kapatılması için Akdeniz Üniversitesi İşletme Müdürlüğüne 09.05.2017 tarihli ve 546 sayılı (EK: 14) yazıyla bildirilmiştir. İşletme Müdürlüğü'nce İbrahim Efe SAZAK'a ait dilekçe (EK: 15) Garanti Bankası Akdeniz Şubesine (EK: 16) bildirilmiş olup, söz konusu tutarın ilgili şahsa iade edilerek hesabın kapatılması işlemi başlatılmıştır.

Türkiye Ekonomi Bankası A.Ş. nezdinde açılan hesaplar Hastaneye ait maaş ödemesi ile İşletmeye bağlı birimlerin, öğretim üyelerine yapmış oldukları döner sermaye katkı ödemeleri için açılan hesaplar olup, Saymanlık Hesaplarıyla ilgisi bulunmamaktadır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında,

T.C. Ziraat Bankasında bulunan hesapların 30/12/2016 tarihinde günlük vadeye bağlanan hesaplar olduğu, diğer tutarların ise Banka kredi kartları hesabında kayıtlı bloke

tutarlar olduğunu, kredi kartlarında bulunan bloke tutarların, hesaba alındığı tarihi takip eden 24 üncü gün ilgili hesaba aktarılmakta ve aynı tarihte muhasebe kayıtlarına alınmakta olduğunu belirtmişse de İdarece tarafımıza sunulan 31.12.2016 tarihli bakiyeleri gösterir banka listesinde bu hesaplar bulunmamaktadır. 3671679 nolu hesapta belirtilen 786.000,00 TL'nin Banka tarafından Olympos Doğalgaz dağıtım şirketinin doğal gaz aboneliği için istemiş olduğu depozitoya karşılık verilen teminat mektubu olduğu, bu teminat mektubu ile ilgili olarak Saymanlığa herhangi bir bildirimde bulunulmadığından 910 verilen Teminat Mektupları hesabına kayıt yapılmamış olduğu, yapılan görüşmeler sonucunda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 04/05/2017 tarihli ve 23549497-934.03.18-15694 sayılı yazısına istinaden 04/05/2017 tarihli ve 7907 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 910 Verilen Teminat Mektupları Hesabına kayıt yapılmış olduğu belirtilmişse de yapılan kayıt 2017 yılına ilişkin olup 2016 yıl sonu mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Türkiye İş Bankası A. Ş. nezdinde bulunan 620238751-6202428608-620749603 nolu hesapların 2008 yılında yapılan yurtdışı alımla ilgili olarak açılan akreditif hesapları olduğu, ilgili hesapların kapatılması için Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 27.02.2017 tarihli ve 255 sayılı yazı yazıldığı, alınan 14.03.2017 tarihli ve 9293 sayılı yazıyla 6207749603 nolu Hesaba Antalya 8. İcra Müdürlüğüne bloke konulduğu Türkiye İş Bankasından alınan 02.03.2017 tarihli ve ZA-293 sayılı yazıyla bildirildiği, 620238751 ve 6202428608 nolu hesaplar üzerinde İstanbul Anadolu 18. İcra Müdürlüğü tarafından bloke konulduğunun Türkiye İş Bankasından alınan 01.03.2017 tarihli ve AK-134 sayılı yazıyla bildirildiği, ilgili hesaplar üzerindeki blokelerin kaldırılarak hesapların kapatılması için İşletme Müdürlüğüne Üniversite Hukuk Müşavirliğine bilgi verildiği, 351-6297068 nolu hesabın, 2007 yılında Garanti Bankası Akdeniz Şubesinde açıldığının tespit edildiği, ilgili şubede bulunan 100 TL tutarındaki hesap bakiyesinin 14.02.2016 tarihinde İbrahim Efe SAZAK tarafından yanlışlıkla yatırıldığı anlaşıldığı, söz konusu tutarın ilgili şahsa iade edilerek hesabın kapatılması işleminin başlatıldığı belirtilmişse de belirtilen bu hesaplar ve bakiyeleri kurumun 2016 yıl sonu mali tablolarında yer almamakta olup, söz konusu mali tablolar bu yönüyle hatalı bilgi sunmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi'ndeki Tüm Demirbaş, Makine ve Cihazların Özel Bütçeye Devredilmesi ve Devredilen Tutarın Dönem Net Zararı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi (Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi) bünyesinde bulunan tüm demirbaşların özel bütçeye aktarıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 6'ncı maddesine göre sadece öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan gelirlerle alınan demirbaş, makine ve cihazların özel bütçeye aktarılması gerekmektedir. Mezkûr Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde;

“Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir.” denilmektedir.

Bu ifadeden anlaşılan, döner sermaye işletmelerinin kendi gelirleri ile alınan demirbaşlar kendi bünyesinde, diğer veya dıştan elde edilen gelirlerle alınan demirbaşlar üniversite taşınırı olarak muhafaza edilmesi şeklinde olmalıdır. Bunun aksine, döner sermaye işletmelerinin elde ettiği gelirler ile alınan tüm demirbaşların üniversite taşınırına devredilmesi yönetmelik ve uygulama açısından uygun olmamaktadır. Bu durum ayrı bütçe, gelir ve muhasebe sistemleri olan döner sermaye ve özel bütçede sorumluk tayinini de zorlaştırmaktadır. Ayrıca bu nedenle 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255 Demirbaşlar Hesabına amortisman ayırlanamamaktadır. Halbuki Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi programında 253 ve 255 no'lu hesaplara ilişkin amortisman ayırma işlemleri yer almaktadır.

Yapılan bu hatalı uygulama Kurumun mali tablolarını da etkilemiştir. Şöyle ki; Döner Sermaye İşletmesi'nde demirbaş, makine ve cihazların özel bütçeye aktarılmasına ilişkin yapılan yılsonu kaydında 253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı ile 255 Demirbaşlar hesabı bakiyeleri toplamı olan 4.627.303,77 TL önce 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına borç, daha sonra 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmiştir. Daha

sonra 741 nolu hesaptan 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına borç ve bu hesaptan da önce 690 Dönem karı veya zararı hesabına, buradan da 692 Dönem net karı veya zararı hesabına borç kaydedilmiştir. Bu hesabın borç bakiyesi ise dönem sonunda bir bilanço hesabı olan 591 Dönem net zararı Hesabına aktarılmıştır. Dolayısıyla Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin (Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi) 2016 yılı sonu itibariyle gelir tablosunda yer alan 692 Dönem Net Karı veya Zararı Hesabı tutarı ile yine yılsonu bilançosunda yer alan 591 Dönem Net Zararı Hesabı borç bakiyesi olan 114.645.277,25 TL'nin 4.627.303,77 TL'si döner sermaye bünyesinde bulunan demirbaş, makine ve cihazların devredilmemesi gerekirken özel bütçeye devredilmesi için yapılan muhasebe kayıtlarından kaynaklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin (Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi) 2016 yılı Gelir Tablosu 692 Dönem Net Karı veya Zararı Hesabı ile yılsonu bilançosu 591 Dönem Net Zararı Hesabı'nda 4.627.303,77 TL'lik hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye işletmesindeki tüm demirbaş makine ve cihazların özel bütçeye devredilmesi ve devredilen tutarın dönem net zararı olarak muhasebeleştirilmesi. Konu ile ilgili olarak Akdeniz Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin (Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi) 2016 yılı Gelir Tablosu 692 Dönem Net Kan veya Zararı Hesabı ile yılsonu bilançosu 591 Dönem Net Zararı Hesabında 4.627.303,77 TL'lik hata oluşmuştur.

Bulgudaki sorun eski mevzuat kapsamında yapılan işlemlerden kaynaklanmaktadır. 2016 yılında demirbaş işlemlerinde uyum sağlanması için çalışmalar başlatılmıştır. Bu çalışmalar da aksama demirbaşların öncelikle KBS'ye kaydedildiği DMİS'e aktarılması sırasında meydana gelen sorunlardan dolayı dönem sonunda işlem yapılamamasından kaynaklanmıştır. Hata 2017 yılı itibariyle demirbaşların DMİS'e kaydedilmesi ile ortadan kaldırılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, sorunun eski mevzuat kapsamında yapılan işlemlerden kaynaklandığı, 2016 yılında demirbaş işlemlerinde uyum sağlanması için çalışmaların başlatıldığı, hatanın 2017 yılı itibariyle demirbaşların DMİS'e kaydedilmesi ile ortadan kaldırılacağı ifade edilmektedir. 2017 yılında yapılacak kayıtların, 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamakta olup, konu izleyen yılı

denetimlerinde dikkate alınacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38180701

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2016

İşletme Adı : Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi (h)

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	67.567.079,96	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	264.519.931,15
10 HAZIR DEĞERLER	708.915,78	30 MALİ BORÇLAR	4.078.955,00
100 KASA HESABI	5.436,91	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	4.078.955,00
102 BANKALAR HESABI	703.478,87	32 TİCARİ BORÇLAR	253.288.073,47
12 TİCARİ ALACAKLAR	54.006.076,09	320 SATICILAR HESABI	253.027.655,34
120 ALICILAR HESABI	52.699.525,02	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	260.418,13
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	918.041,61	33 DİĞER BORÇLAR	2.777.803,83
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	388.509,46	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	1.857,94
13 DİĞER ALACAKLAR	276.491,09	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.775.945,89
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	126.298,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.375.098,85
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	63.987,85	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.127.984,75
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	86.205,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	111.284,46
15 STOKLAR	12.575.597,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	957.454,48
160 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.575.597,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	21,99
Toplam :	67.567.079,96	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	178.353,77
		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.683.392,33
		40 MALİ BORÇLAR	1.569.267,89
		403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.569.267,89
		42 TİCARİ BORÇLAR	98.745,54
		426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	98.745,54
		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	37.015.378,90
		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	37.015.378,90
		5 ÖZ KAYNAKLAR	-235.636.243,52
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10.673.692,70
		500 SERMAYE HESABI	10.673.692,70
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-131.664.658,97
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-131.664.658,97
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-114.645.277,25
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-114.645.277,25
		Toplam :	67.567.079,96

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38180701 / Akdeniz Üniversitesi Sağlık, Araştırma ve Uygulama Merkezi (h)

	2016	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	268.794.631,18	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	264.380.741,14	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	705.840,10	0,00
3- Diğer Gelirler	3.708.049,94	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	474.915,36	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	474.915,36	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	268.319.715,82	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	225.687.149,92	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	225.687.149,92	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	42.632.565,90	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	122.189.398,92	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	267.240,67	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	121.922.158,25	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-79.556.833,02	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	1.047.631,48	0,00
1- Faiz Gelirleri	938.846,95	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	2.489,40	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	106.295,13	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	5.671.620,00	0,00
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 (-)	5.671.620,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-84.180.821,54	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	2.239.441,73	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2.239.441,73	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	32.703.897,44	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	32.703.824,37	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	73,07	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-114.645.277,25	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-114.645.277,25	0,00

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>