



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

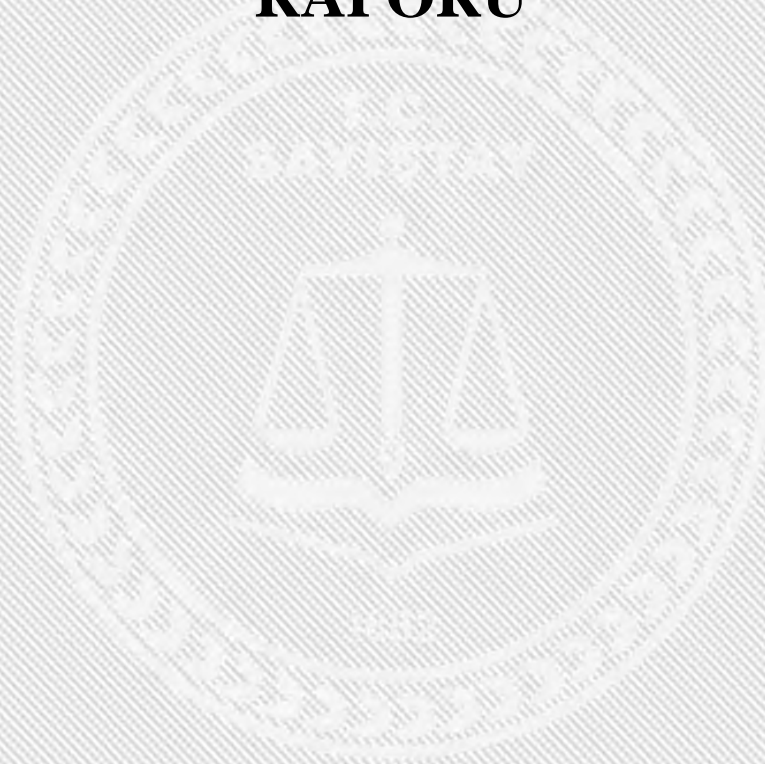
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY 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.....	11

KISALTMALAR

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri

MEB: Milli Eğitim Bakanlığı

SELÇUKSEM: Selçuk Üniversitesi Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

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.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 478.127.000 TL'dir. Yıl içerisinde 87.484.350,86 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 565.611.350,86 TL olmuştur. Bu tutarın 525.206.605,12 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleştirme oranı % 92,85'dir.

Bütçede 478.127.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 524.075.981,93 -TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleştirme oranı % 109,61 olmuştur.

Selçuk Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri	478.127.000	565.611.350,86	525.206.605,12	92,85

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri	478.127.000	524.075.981,93	109,61

Üniversitenin 2017 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 525.223.367,23 TL faaliyet geliri toplamı 591.996.875,22 TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Yatırılan Sermayenin Bilançoda Yer Almaması

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne yatırılan sermayenin 242 no'lu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerler üzerinden 242 no'lu Hesaba borç, 500 Net Değerler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 31.12.2017 tarihli bilançosunda Ödenmiş Sermaye 72.567,61 TL olarak kayıtlı olmasına karşın, Selçuk Üniversitesi'nin 31.12.2017 tarihli bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Strateji Daire Başkanlığının kayıtlarında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 2016-2017 yılları arasında aynı veya nakdi sermaye aktarımı olmadığını Döner Sermaye İşletmesi Bilançosunda gösterilen sermayenin nereden geldiğinin tespit edilemediğini belirtmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi kayıtlarında Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne yatırılmış sermaye tutarı bulunmadığı bildirilmektedir. Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne sadece kurucusu olan Selçuk Üniversitesi tarafından sermaye yatırılması mümkündür. Bu çerçevede Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2017 yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında kayıtlı sermaye tutarının Selçuk Üniversitesi mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar İçin Eksik Amortisman Ayrılması

Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı için yılsonunda

eksik yıpranma payı ayrıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 219'uncu maddesine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesapların eşitlenmesi gerekmektedir.

2017 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 15.134.556,41 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 10.548.027,55 TL olarak görülmektedir. Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 4.586.528,86 TL fark, 299 hesabının bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar az görünmesine, diğer taraftan yılsonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından faaliyet sonuçları tablosunda da giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; yıl sonunda yeni sistemle ilgili eğitim süreçleri nedeniyle amortisman kaydınının sehven yapılmadığını belirtmiş, 2017 yılına ait bu kaydın rapordaki tespite uygun olarak yapıldığını belirtmiştir

Sonuç olarak Kamu İdaresi her ne kadar gerekli kayıtların yapılmış olduğunu belirtmiş olsa da bu durum 2017 yılı mali tablolarını etkilemeye devam etmektedir.

BULGU 3: Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatların 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 38'inci maddesinde; Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının, muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 39'uncu maddesinde ise hesabın işleyişi

ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Üniversite tarafından yurt ücretlerinden bir kısmının banka kredi kartlarıyla tahsil edildiği, söz konusu tahsilatlar için 109 Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının kullanılması gerekirken, kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; anılan hesabın 2018 yılından itibaren kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi her ne kadar anılan hesabın 2018 yılından itibaren kullanılmaya başlandığını belirtmiş olsa da bu durum 2017 yılı hesaplarını etkilemektedir.

BULGU 4: Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtmaması

Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının 2017 yılı içinde kullanılmadığı 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.

Üniversitenin 2016 yılına ilişkin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı bakiyesinin 2017 yılına ilişkin bakiyeye eşit olduğu dolayısı ile 2017 yılında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında taahhüt hesaplarına ilişkin kayıtlar sehven yapılmadığını 2018 yılında gerekli kayıtların yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar ilgili hesapların 2018 yılından itibaren kullanılmaya başlandığını belirtmiş olsa da bu durum 2017 yılı mali tablolarını etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 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: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlar İle İşletmelerin Kiralanması İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesinde Mevzuata Uyulmaması

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

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "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 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir.

Dönem sonlarında ise 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 nolu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak toplam 9.917.799,84 TL bedelle kiralanmış yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilançoda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılında ilgili hesaplara ilişkin kayıtların sehven yapılmadığını 2018 yılında gerekli kayıtların yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi her ne kadar ilgili hesapların 2018 yılından itibaren kullanılmaya başlandığını belirtmiş olsa da bu durum 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

BULGU 2: MEB İzni Bulunmayan Firmalarla Eğitim Faaliyetlerinde İşbirliğine İlişkin Protokoller Yapılması

Selçuk Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi ile çeşitli şirketler arasında protokol düzenlemek suretiyle, kişisel ve mesleki gelişim alanlarında ortak eğitim programları yürütüldüğü görülmüştür. Düzenlenen protokollerde Üniversitenin sunulan eğitim programının kalitesini ve mevzuata uygunluğunu denetleyeceği ve eğitimi başarıyla tamamlayanlara sertifika vereceği belirtilmiştir.

Söz konusu şirketlerin yürüttükleri eğitim faaliyetlerinin 08.02.2007 tarih ve 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında olması nedeniyle öncelikle bu şirketlerin adı geçen Kanun ve ilgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterip göstermediklerinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

5580 sayılı Kanun'un 'Tanımlar' başlıklı 2'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde "*Kurum: Okul öncesi eğitim, ilköğretim, ortaöğretim, özel eğitim okulları ile çeşitli kursları, özel öğretim kurslarını, uzaktan öğretim yapan kuruluşları, (...) (1) motorlu taşıt sürücülere kursları, hizmet içi eğitim merkezleri, öğrenci etüt eğitim merkezleri, özel eğitim ve rehabilitasyon merkezleri ile benzeri özel öğretim kurumlarını, ifade eder.*" şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 'Kurum açma izni' başlıklı 3'üncü maddesinde bir kurumda öğretime başlayabilmek için kurum açma izni alınmasının zorunlu olduğu, izin başvurularının ilgili millî eğitim müdürlüğüne yapılacağı, valilikçe yapılan inceleme sonucunda açılması uygun görülen okullar dışındaki kurumlara kurum açma izni verileceği ve valilikçe açılması uygun görülen okullara ilişkin başvuruların ise kurum açma izni verilmek üzere Bakanlığa gönderileceği, Kurum açma izni alınmadıkça, kuruma öğrenci kaydı yapılamayacağı belirtilmiştir.

Yine aynı maddeye 01.03.2014 tarih ve 6528 sayılı Kanunun 10'uncu maddesi ile eklenen ek fıkra ile her ne ad altında olursa olsun, eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin Bakanlığın izin ve denetimine tabi olduğu, bu faaliyetleri yürütenlerin, özel öğretim kurumları için bu Kanunda öngörülen kurallara uymakla yükümlü olduğu açıkça ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin 20.03.2012 tarih ve 28239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Millî Eğitim Bakanlığı Özel Öğretim Kurumları Yönetmeliği'nin tanımlar başlıklı 4'üncü maddesinin (ş) bendinde meslek edindirme ve mesleki gelişim kursunun, "*Kişilerin, meslek*

edinme ve mesleklerinde ilerlemelerine yönelik alanlarda Bakanlıkça belirlenmiş uygun eğitim ortamlarında, öğrenim seviyelerine uygun öğretim programları doğrultusunda, bilgi, beceri, yetenek ve deneyimlerini geliştirdiği ve benzeri eğitimlerin verildiği çeşitli kurs kapsamındaki özel öğretim kurumlarını” ifade ettiği belirtilmiştir.

Yukarıda adı geçen Yönetmelik'in 'Kurum Açma' başlıklı 5'inci maddesinin 4 numaralı fıkrası ise “Gerçek ve tüzel kişiler tarafından Kanun kapsamında belirtilen faaliyetlerin Kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan veya her ne ad altında olursa olsun eğitim ve öğretim sunmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin izinsiz yapıldığının tespiti hâlinde söz konusu yerlerin 10/6/1949 tarihli ve 5442 sayılı İl İdaresi Kanunu hükümleri uyarınca valilikçe kapatılır.” hükmünü amirdir.

5580 sayılı Kanun kapsamında, ilgili şirketler tarafından yürütülen çeşitli sertifika eğitim programlarının kişisel ve mesleki gelişim kursu niteliğinde olduğu görülmektedir. İlgili mevzuat hükümleri gereğince bu nitelikteki eğitim faaliyetlerinin Milli Eğitim Bakanlığının gözetim ve denetimi altında gerçekleştirilmesi dolayısıyla ilgili Bakanlıktan kurum açma izni alınması gerekmektedir. Kanun ve Yönetmelik hükmü bu şekilde iken Selçuk Üniversitesi Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi ile protokol imzalamak suretiyle kişisel ve mesleki gelişim alanlarında ortaklaşa eğitim sunan şirketlerin Bakanlıktan alınmış izinleri bulunmamaktadır. Dolayısıyla Bakanlıktan alınmış söz konusu izinler olmaksızın, SELÇUKSEM tarafından özel hukuk tüzelkişileri ile protokol imzalamak suretiyle işbirliğine gidilemeyeceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; MEB izni bulunmayan protokoller feshedildiğini, bulgu doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığını belirtmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilerek gereken işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar 2018 yılı denetimlerinde takip edilecektir

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2017		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR	118.968.139,04	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.233.742,53
10 HAZİR DEĞERLER	24.817.860,38	32 FAALİYET BORÇLARI	3.963.918,70
102 BAKMA HESABI	21.794.274,59	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.883.416,70
108 PRÖJE ÖZEL HESABI	2.013.478,70	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.090.458,11
12 FAALİYET ALACAKLARI	77.438.389,09	330 ALINAN DEĞİŞTİRME VE TEMİNATLI HESABI	1.545.113,28
120 BELİRLİDÖNEM ALACAKLARI HESABI	77.403.196,02	332 EMANETLER HESABI	14.545.344,83
14 DİĞER ALACAKLARI	2.993.854,45	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.179.305,72
140 NİÇİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.993.854,45	360 ÖDENECEK VERGİ VE FENALAR HESABI	8.182.654,42
16 STOKLAR	2.213.374,18	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİTLERİ HESABI	100.038,06
160 İLA MADDE VE MALZEME HESABI	2.213.374,18	362 FENALAR VEYA DİĞER KAMU DAİRELERİ ADINA YAPILAN TAHLÜLAT HESABI	7.028,18
18 ÖN ÖDEMELER	12.314.351,02	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.612.845,02
180 BÜTÇE DİŞİ ALINAN VE KREDİLER HESABI	12.314.351,02	43 DİĞER BORÇLAR	164.882,82
2 DURAN VARLIKLAR	1.270.039.944,70	430 ALINAN DEĞİŞTİRME VE TEMİNATLI HESABI	164.882,82
22 FAALİYET ALACAKLARI	17.825.876,06	47 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	18.447.362,10
220 BELİRLİDÖNEM ALACAKLARI HESABI	17.825.876,06	472 KESİM TAZMİNATI KARŞILIK HESABI	18.447.362,10
228 VERİLEN DEĞİŞTİRME VE TEMİNATLI HESABI	510.381,87	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.345.162.296,19
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	250.000,00	50 NET DEĞER	1.157.581.054,24
241 KAM VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	250.000,00	500 NET DEĞER HESABI	1.157.581.054,24
26 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.244.457.261,77	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	125.840.208,70
260 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	484.285.098,74	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	125.840.208,70
261 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	24.029.349,35	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-15.232.476,74
262 BİNALAR HESABI	668.593.854,80	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-15.232.476,74
263 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	134.034.208,52	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	66.773.667,39
264 TAHTIHLAR HESABI	3.188.594,81	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	66.773.667,39
265 TESBİHBAĞLAR HESABI	87.185.572,81		
267 BİRİMLİK AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-281.284.288,00		
268 YAPILAN YATIRIMLAR HESABI	23.078.814,52		
28 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.193.874,04		
280 HAVİLAT HESABI	3.193.874,04		
288 BİRİMLİK AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-45.211,82		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	4.188.329,86		
290 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	10.134.556,41		
298 BİRİMLİK AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10.946.227,55		
AKTİF TOPLAMI	1.389.008.083,74	PASİF TOPLAMI	1.389.008.083,74

Bilanço Dipnotları :

25/05/2018 12:59

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
910 ALINAN TEMİNAT MENTUPLARI HESABI	19.626.790,46		
911 ALINAN TEMİNAT MENTUPLARI EMANETLERİ HESABI	19.626.790,46		
920 DİĞER TAHHÜTLERİ HESABI	3.941.905,00		
921 DİĞER TAHHÜTLERİ KARŞILIK HESABI	3.941.905,00		
940 BAĞIŞA BİRMİLER ADINA ÖLENEN ALACAK HESABI	7.354.439,24		
945 BAĞIŞA BİRMİLER ADINA ÖLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.354.439,24		
962 BÜLMİSEL PROJELER HESABI	4.811.910,71		
963 BÜLMİSEL PROJELER KARŞILIK HESABI	4.811.910,71		
980 DİĞER NAZIM HESAPLARI HESABI	5.183.762,16		
989 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı	5.183.762,16		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.17 Adı : SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	Çar Yı (M)	EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	Çar Yı (M)
630			GİDERLER HESABI	525.223.367,23	600		GELİRLER HESABI	591.996.875,22	
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	293.960.548,59	600	03	TEZERRÜS MÜLKİYET GELİRLERİ	66.599.763,91	
630	01	01	Memurlar	200.595.267,52	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	50.514.439,65
630	01	02	Sözleşmeli Personel	3.088.740,22	600	03	06	Kira Gelirleri	8.425.324,26
630	01	03	İççiler	5.734.292,41	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	462.282.706,87	
630	01	04	Geçici Personel	2.887.150,52	600	04	01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.706.500,93
630	01	05	Diğer Personel	895.117,91	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Kalemlerden Alınan Bağış ve Yardımlar	438.113.216,27
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	43.312.056,93	600	04	03	Diğer kalemlerden Alınan Bağ ve Yardımlar	137.428,59
630	02	01	Memurlar	39.819.253,00	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	15.744.819,90
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.179.004,43	600	04	05	Proje Yardımları	1.580.741,10
630	01	03	İççiler	1.216.288,11	600	05	Diğer GELİRLER	37.921.066,46	
630	02	04	Geçici Personel	1.062.577,74	600	05	01	Faiz Gelirleri	592.139,26
630	02	05	Diğer Personel	34.832,85	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.819.028,60
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	95.109.770,00	600	05	03	Para Cezaları	2.140,56
630	03	01	Ünetime Yönelik Mal ve Malzeme Alım Giderleri	750,00	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	27.507.697,94
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım Giderleri	27.714.705,47	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ	24.835.696,98	
630	03	03	Yolculuklar	5.775.440,71	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	24.000.671,11
630	03	04	Görev Giderleri	222.465,93	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	835.025,86
630	03	05	Hizmet Alımları	58.671.046,90	600	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALI OL VAR EL EDİLEN GEL	17.641,00	
630	03	06	Temsil Tanıtma Giderleri	521.007,62	600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al mali Olmayan Var El Ed Gel	17.641,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.415.468,99			NET TOPLAM :	591.996.875,22	

**SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	17
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8. EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 72.567,61 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 60.126.401,69 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 217.628.008,04 TL, gider toplamı 232.441.096,31 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 14.813.088,27 TL’dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEğERLENDİRMELER

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Aktif

Pasif

1 DÖNEN VARLIKLAR	59.985.842,79	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	131.101.947,14
10 HAZIR DEĞERLER	8.758.547,38	30 MALİ BORÇLAR	12.787.588,64
100 KASA HESABI	2.527,44	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	12.787.588,64
102 BANKALAR HESABI	8.926.058,51	32 TİCARİ BORÇLAR	112.809.313,43
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-170.038,57	320 SATICILAR HESABI	112.653.214,13
12 TİCARİ ALACAKLAR	23.505.010,66	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	156.099,30
120 ALICILAR HESABI	21.484.914,32	33 DİĞER BORÇLAR	1.327.665,87
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	214,64	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	12.241,73
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.347.197,97	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.315.424,14
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	672.683,73	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.132.055,86
13 DİĞER ALACAKLAR	12.916.936,29	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.750.787,24
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	12.704.976,95	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	725,60
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	147.184,83	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.068.309,21
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	64.774,51	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	310.912,40
15 STOKLAR	10.513.098,36	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.321,41
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	10.513.098,36	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	45.323,34
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	590.580,01	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	45.323,34
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	590.580,01	5 ÖZ KAYNAKLAR	-70.975.545,45
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.701.670,09	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	66.917,37
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.701.670,09	500 SERMAYE HESABI	72.567,61
2 DURAN VARLIKLAR	140.558,90	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-5.650,24
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	140.558,90	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	17.562.283,47
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	146.408,90	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	17.562.283,47
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.850,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-73.791.658,02
Genel Toplam	60.126.401,69	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-73.791.658,02
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-14.813.088,27
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.808.233,85
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-16.621.322,12
		Genel Toplam	60.126.401,69

GELİR TABLOSU			
30.17.42.00			
DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ			
01.01.2017 31.12.2017			
HESAP KODU	CARİ DÖNEM	ÖZCELİK DÖNEM	
A- BRÜT SATIŞLAR	217.736.137,39	63.945,00	
1-Yurt İçi Satışlar	211.186.268,48	63.945,00	
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00	
3-Diğer Gelirler	6.549.868,91	0,00	
B-SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	108.149,30	0,00	
1-Satıştan İskontolar (-)	108.149,30	0,00	
2-Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	
C-NET SATIŞLAR	217.628.008,04	63.945,00	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	208.686.425,36	0,00	
1-Satılan Menkuliyetlerin Maliyeti (-)	0,00	0,00	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	208.686.425,36	0,00	
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	10.941.582,68	63.945,00	
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	23.378.999,05	0,00	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	23.378.999,05	0,00	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-12.437.416,37	63.945,00	
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	694.287,32	0,00	
1-İşlemlerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00	
2-İşleri Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00	
3-Faiz Gelirleri	494.287,32	0,00	
4-Komisyon Gelirleri	0,00	0,00	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	
7-Kambiyo Karları	0,00	0,00	
8-Reskont Fazı Gelirleri	0,00	0,00	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	0,00	
10-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	110.000,00	0,00	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00	0,00	
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00	
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00	
5-Reskont Fazı Giderleri (-)	0,00	0,00	
6-Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	0,00	
7-Diğer Olağan Gelir ve Zararları (-)	0,00	0,00	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00	
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00	
OLAĞAN KARI VEYA ZARARI	-11.833.129,05	63.945,00	
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	196.060,52	0,00	
1-Özsermaye Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	196.060,52	0,00	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	3.174.138,48	0,00	
1-Çalışmayan Kurum Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	
2-Özsermaye Dönem Gelir ve Zararları (-)	3.172.868,54	0,00	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	1.269,94	0,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-14.811.197,01	63.945,00	
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-14.811.197,01	63.945,00	