



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

## **İÇERİK**

<b>KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>25</b>



**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
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.....	18

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

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 156.458.000-TL’dir. Yıl içerisinde 44.943.657,43-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 2.445.312,30-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 198.956.345,13.-TL olmuştur. Bu tutarın 191.265.572,15-TL’si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 96’dır.

Bütçede 156.458.00,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 192.859.162,42-TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 123 olmuştur.

Kırıkkale Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
Bütçe Giderleri	156.458.000,00	198.956.345,13	191.265.572,15	96

<b>2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>Bütçe Gelirleri</b>	156.458.000,00	192.859.162,42	123

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 165.548.632,36.-TL faaliyet geliri toplamı 194.610.152,25.-TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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



belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Kırıkkale Üniversitesinin Bazı Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Tapu kayıtlarına göre mülkiyeti Kırıkkale Üniversitesi ait olan 8 adet taşınmazın Ek-2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'na kaydedilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı 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 “*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı 5'nci maddesinde;

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

*Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*

...

*Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.*

*Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.*

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

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

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

Yine aynı Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7 nci maddesinde;

“Kamu idareleri;

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,*

b) *Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,*

c) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

ç) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”,*

*yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir.*

*Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.” Hükümlerine yer verilmiştir.*

Bu hükümler uyarınca tapu kayıtlarında mülkiyeti Kırıkkale Üniversitesi Rektörlüğü adına kaydı bulunan taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Ayrıca Üniversite tarafından tapu kütüğünde adlarına tescilli olan bu taşınmazların kaydının Ek 2 formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması, hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Söz konusu taşınmazlara ilişkin bilgiler şöyledir;

	<b>İl/İlçe/Mahalle</b>	<b>Cilt/Sayfa No</b>	<b>Ada/Parsel No</b>	<b>Yüz ölçümü</b>	<b>Edinme Sebebi ve Tarihi</b>
<b>1</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	14/1361	1660 / 1	1.331,06 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>2</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1405	1662 / 19	973,39 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>3</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1404	1662 / 18	350,02 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>4</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1403	1662 / 17	741,79 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>5</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1413	1662 / 9	2.697,44 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>6</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1411	1662 / 7	5.618,30 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>7</b>	Kırıkkale/Yahşihan/Yenişehir	15/1408	1662 / 4	332,77 m2	3402 S.K. - 19.10.2012
<b>8</b>	Kırıkkale/Merkez/Hacılar	184/18127	1061 / 4	506,39 m2	İmar- 24.05.2011

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemizin ana yerleşkesinin kurulduğu arazi üzerinde yıllardan beri süregelen mülkiyet sorunları bulunmaktaydı. Bu nedenle açılan pek çok dava bulunmaktadır. Son üç yıldır Yapı İşleri Dairesi Başkanlığımız bu sorunu çözebilmek için ciddi bir çaba sarf etmektedir. Kampüs içerisinde pek çok özel mülkiyet bulunması, arazilerin tapularının olmayışı taşınmazların tam ve doğru bir envanterinin çıkarılmasını engelliyordu. Mevcut durumda ana yerleşkede yer alan mülkiyet sorunları sulh yoluyla çözülmüştür. Bu kapsamda açılan davalar konusuz kaldığından kapanmaktadır. 2016 yılı içerisinde ana kampüs içerisindeki tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması planlanmaktadır. Ana kampüs dışında yer alan taşınmazlar için işleyen bir süreç

*bulunmaktadır. Bu süreç sonuçlanınca onlar içinde muhasebe kayıtları oluşturulacaktır."* denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmektedir. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınıp alınmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

## **BULGU 2: Hazine Tarafından Kırıkkale Üniversitesine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Milli Emlak Genel Müdürlüğünce Kırıkkale Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların yer aldığı listenin incelenmesinde, aşağıda yer alan 22 adet taşınmazın Ek-6 Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'na kaydedilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'nci maddesinde;

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

*Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.*

...

*Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.*

*Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.*

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

*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve*

*kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.*

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

Aynı yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde de

“Kamu idareleri;

...

*d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”,*

*yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüz ölçüm ve değer toplamları belirtilir.*

*Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.” Hükümüne yer verilmiştir.*

Bu hükümler uyarınca Hazine tarafından Kırıkkale Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Ayrıca Üniversite tarafından kendilerine tahsis edilen taşınmazların kaydının Ek 6 formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması, hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Söz konusu taşınmazlara ilişkin bilgiler şöyledir;

<u>İl / İlçe /Mahalle/Köy</u>	<u>Pafta No</u>	<u>Ada/Parsel No</u>	<u>Yüzölçümü</u>	<u>Malik</u>	<u>Tahsis Amacı</u>
Kırıkkale / Delice-Merkez	41	1 / 3400	76.500,00 m2	Hazine	Tarımsal Uygulama
Kırıkkale / Merkez -Hacılar	1	1061 / 1	7.460,00 m2	Hazine	Yüksekokul Alanı
Kırıkkale / Yahşihan	--	1 / --	38.971,20 m2	Hazine	Atık Su Arıtma Tesisi
Kırıkkale / Yahşihan -Kılıçlar	64	106 / 1	7.200,00 m2	Hazine	Kampüs Alanı
Kırıkkale / Yahşihan -Kılıçlar	--	107 / 1	11.200,00 m2	Hazine	Kampüs Alanı
Kırıkkale / Yahşihan -Kılıçlar	--	112 / 1	4.400,00 m2	Hazine	Kampüs Alanı
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	91 / 1	2.556,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	91 / 2	2.355,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	91 / 3	2.121,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	123 / 1	63.116,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	123 / 2	243.228,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	123 / 4	75.780,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	123 / 10	19.237,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	131 / 1	8.934,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 10	12.818,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 11	1.485,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 12	16.864,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi

Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 18	9.431,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 19	8.866,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 31	760,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	152 / 3	20.840,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi
Kırıkkale / Keskin-Yenice	--	150 / 39	74.586,00 m2	Hazine	Veteriner Fakültesi

**Kamu idaresi cevabında;** "Ana kampüs içerisindeki tüm tahsisli taşınmazların tespiti yapılmış olup, son aşamaya gelinmiştir. İcmal cetvellerinin oluşturulmasını takiben tahsisli taşınmazlar muhasebe kayıtlarımızda yer alacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Hazine tarafından Üniversiteye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınıp alınmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

### **BULGU 3: Kırıkkale Üniversitesinin Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetimi A.Ş'deki Sermaye Payının Üniversitenin Mali Tablolarında Yer Almaması**

Kırıkkale Üniversitesinin Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetimi A.Ş'deki sermaye payının Üniversitenin mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Ticaret Sicil Gazetesinin incelenmesi sonucunda, Kırıkkale Üniversitesinin 530 pay karşılığı 530.000,00.-TL sermaye taahhüdü karşılığında Kırıkkale Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetimi AŞ'ye ortak olduğu görülmüştür. Ancak Üniversitenin mali tablolarında bu sermaye ortaklığına ilişkin herhangi bir kayda rastlanmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesinde düzenlenen 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında "mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının



*işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.*

Kırıkkale Üniversitesinin Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetimi A.Ş’de sahip olduğu sermaye tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek mali tablolarda güncel değerleriyle yer alması sağlanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Gerekli muhasebe kayıtları oluşturularak Kırıkkale Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetimi A.Ş.deki sermaye payının Üniversitenin mali tablolarında yer alması sağlanacaktır."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversitenin Teknokentteki sermaye payının muhasebeleştirilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak 2015 yılına ilişkin mali tablolardaki 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırıkkale Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı *"241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı"* ile *"250-Arazi ve Arsalar Hesabı"* hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması**

Bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla kullanılması öngörülen “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. maddesine göre çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin 297'nci maddesinde;

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

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı".."

denildikten sonra 298- 302'nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgunuzda belirtilen 962 Bilimsel Projeler Hesabı ve 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı muhasebe kayıtlarımızda önceki yıllarda yer almaktaydı. Ancak 01.01.2015 tarihinden geçerli olmak üzere yayınlanan yeni Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde bu hesaplara yer verilmemiş olması tarafımızdan artık kullanılmayacağı şeklinde yorumlanmıştır. İlgili hesaplar en kısa sürede yeniden kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan bulgumuza iştirak edildiği belirtilmiş olup ilgili hesapların kullanılıp kullanılmadığı izleyen yıl denetimlerinde kontrol edilecektir.

**BULGU 2: Mali Hizmetler Birimince Üniversitenin Adına Kayıtlı veya Tahsisli Olan Taşınmaz Mallar İçin İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması**

Kırıkkale Üniversitesi Mali Hizmetler Birimince üniversitenin adına kayıtlı veya tahsisli olan taşınmaz malları için düzenlenmesi gereken Ek-7 Taşınmaz İcmal Cetvellerinin düzenlenmediği 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;

“Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde,

“Kamu idareleri;

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,*

b) *Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,*

c) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

ç) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”,*

*yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir.*

*Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanacak olan Ek 2 “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu” Ek 3 “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu” Ek 4 “Orta Malları Formu” Ek 5 “Genel Hizmet Alanları Formu” ve Ek 6 “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu” nun, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve Mali hizmetler birimince de bu formlar konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde bulunan örneğe uygun şekilde Ek 7 “Taşınmaz İcmal Cetvelleri” nin oluşturulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz adına kayıtlı veya tahsisli olan taşınmaz mallar için icmal cetvellerinin hazırlanması görevi Yapı İşleri Dairesi Başkanlığına verilmiştir. İlgili Başkanlık yerleşkelerimizde olan mülkiyet sorunları nedeniyle bu icmalleri oluşturamamıştır. 2016 yılı içerisinde icmal cetvelleri oluşturularak, muhasebe kayıtlarına yansıtılması için Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığımıza gönderilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Mali hizmetler birimince Üniversitenin adına kayıtlı veya tahsisli olan taşınmaz mallar için icmal cetvellerinin oluşturulması çalışmalarının devam ettiği ifade edilmiştir. Söz konusu icmal cetvellerinin oluşturulup, oluşturulmadığı ile muhasebe kayıtlarına yansıtılıp yansıtılmadığı hususları izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi sağlanacaktır.

### **BULGU 3: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Kırıkkale Üniversitesinin 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'ncu maddesinde;

*“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'nci maddesinde;

*“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler 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 gönderilir.”* Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Kırıkkale Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** *"Cins tashihlerinin yapılması mülkiyet sorunlarının çözülmesiyle ilişkili bir durumdur. Kampüs içerisindeki özel mülkiyet sorunu bu yıl içerisinde çözülmüştür. Cins tashihlerinin yapılabileceği yasal zemin bu yıl içerisinde oluşmuştur. Bu konudaki süreç devam etmektedir."* denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversiteye ait taşınmazların cins tashih işlemlerinin devam ettiği ifade edilmiştir. Söz konusu taşınmazların cins tashih işlemlerinin yapılıp yapılmadığı hususlarının sonraki yıl denetimlerinde takip

edilmesi sağlanacaktır.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.52		Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2015</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>45.022.410,31</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>15.647.050,07</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	
100 KASA HESABI	7.531,98	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.210.522,37	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
102 BANKA HESABI	15.348.280,54	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	205.293,50	333 EMANETLER HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-95.894,66	332 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	6.353.046,08	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
104 PROJE ÖZEL HESABI	387.132,21	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.857.495,64	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>23.812.939,15</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	558,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.064.748,93	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>56.415,99</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	238.069,58	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		56.415,99	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	510.120,64	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>307.497.094,10</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>861.910,39</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>101.713.329,61</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	861.910,39	500 NET DEĞER HESABI		101.713.329,61	
<b>15 STOKLAR</b>	<b>257.748,97</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>176.722.244,60</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	257.748,97	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		176.722.244,60	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.442.761,73</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>29.061.519,89</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.442.761,73	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		29.061.519,89	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>272.170.037,62</b>	<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>2.936.544,51</b>	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.936.544,51	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>268.667.786,06</b>		<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.392.695,31	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.507.851,66	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.507.851,66	252 BİNALAR HESABI		125.637.351,95	
252 BİNALAR HESABI	125.637.351,95	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		69.103.935,71	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	69.103.935,71	254 TAŞITLAR HESABI		1.609.403,88	
254 TAŞITLAR HESABI	1.609.403,88	255 DEMİRBAŞLAR HESABI		30.036.230,57	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	30.036.230,57	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-70.339.649,51	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-70.339.649,51	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		107.719.966,49	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	107.719.966,49	<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	260 HAKLAR HESABI		3.697.035,27	
260 HAKLAR HESABI	3.697.035,27	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		9.853,55	
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	9.853,55	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.706.888,82	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.706.888,82	<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>565.707,05</b>	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>565.707,05</b>	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		4.424.882,81	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.424.882,81	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.859.175,76	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.859.175,76	<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>317.192.447,93</b>	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>317.192.447,93</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>317.192.447,93</b>	

<b>Kurum Kodu : 38.52</b>	<b>Adı : KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ</b>	<b>Yıl : 2015</b>
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.453.647,04	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.453.647,04	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.311.028,90	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.311.028,90	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	996.883,07	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	996.883,07	



## KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	(TL)
630	1	Personel Giderleri	98.505.861,04
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.983.726,96
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.061.572,43
630	5	Cari Transferler	3.511.474,06
630	7	Sermaye Transferleri	144.845,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.018.491,47
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	348.180,48
630	13	Amortisman Giderleri	16.311.620,77
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.231.874,53
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	375,49
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.430.609,99
630	99	Diğer Giderler	0,14
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>165.548.632,36</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	(TL)
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.276.380,62
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	170.408.963,08
600	5	Diğer Gelirler	9.916.178,73
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	8.629,82
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>194.610.152,25</b>

<b>FAALİYET SONUCU (B -A)</b>	<b>29.061.519,89</b>
-------------------------------	----------------------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2015 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	28
6. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	29
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	30
8. EKLER.....	35

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

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 30,00.TL olup, toplam aktif büyüklüğü 11.811.021,29-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 45.098.191,99-TL, gider toplamı 49.046.944,42-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 3.948.752,43-TL 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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- 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 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: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler için Gider Taahhütleri hesaplarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun Geçici 11’inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 597’nci maddesine istinaden hazırlanan 29 Eylül 2010 tarih ve 27714 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği’nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) “Yeni açılan nazım hesaplar” başlıklı 5’inci maddesine göre; 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 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı’nın kullanılması gerekmektedir.

Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

2015 yılını ilgilendiren yüklenimler aşağıdaki gibidir;

İhalenin Adı	İşin Başlama Tarihi	İşin Bitiş Tarihi	Sözleşme Bedeli	Sözleşme Süresi
Hasta Bakıcı Hizmet Alımı	01.01.2015	31.12.2017	5.435.313,75-TL	3 YILLIK
Veri Giriş Hizmet Alımı	01.01.2015	31.12.2017	4.393.854,00-TL	3 YILLIK
Temizlik Hizmet Alımı	01.01.2015	31.12.2017	6.780.685,85-TL	3 YILLIK
Yemek Pişirme Dağ. ve Sonrası Hizmet Alımı	15.03.2014	31.12.2015	687.905,40-TL	21 AYLIK
Laboratuvar Dış Hizmet Alımı	28.10.2015	28.10.2017	226.800,00-TL	2 YILLIK

Sonuç Karşılığı Hizmet Alımı	19.11.2015	19.11.2017	87.500,00-TL	2 YILLIK
------------------------------	------------	------------	--------------	----------

***Kamu idaresi cevabında;** Bulgu hakkında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirmenin yapıldığı ifade edilmiştir.*

***Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada, bulgumuza ilişkin hususlar hakkında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye saymanlık Müdürlüğüne gerekli uyarıların yapıldığı bildirilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konunun takip edilmesi sağlanacaktır.*

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “980-Gider Taahhütleri Hesabı” ile “981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı” hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Mevduattan Alınan Faiz Gelirlerinin Net Tutarlar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi**

Bankalara değerlendirilmek üzere yatırılan mevduatlara işletilen faizler üzerinden kesilen vergilerin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, döner sermayeli kuruluşlarca bankaya yatırılan mevduata yürütülen faizlerden kaynağında yapılan vergi kesintisinin “193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar” Hesabında izlenmesini öngörmüştür. Bu hesabın peşin ödenen ve bir yıl içinde indirim konusu yapılabilecek gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonların dönem sonunda tahakkuk edecek gelir veya kurumlar vergisi ile fon karşılıklarından yapılacak olan indirimi teminen kullanılan bir hesap olduğu Yönetmelik hükümlerinden anlaşılmaktadır.

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün yayınladığı Döner Sermaye Hesapları Uygulama Rehberi'nde konuyla ilgili olarak bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintilerinin; vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında, diğer işletmelerde ise “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabında takip edilmesi öngörülmüştür.

Bu nedenle bankalardaki mevduatlara işletilen faizler üzerinden kesilen vergi niteliğindeki bütün tutarların durumlarına göre vergi mükellefi olan işletmelerde “193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında”, diğer işletmelerde ise “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** Bulgu hakkında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirmenin yapılacağı ifade edilmiştir.*

***Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususlarda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirmenin yapılacağı ifade edilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konunun takip edilmesi sağlanacaktır.*

## **BULGU 2: Hizmet Alımı Yoluyla Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatı Hesaplarının Kullanılmaması**

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

Yapılan değişiklik ile Kamu kurumlarında Temizlik, Güvenlik, Yemek vs. gibi işlerde istihdam edilen hizmet alımı personellerin kamu idareleri tarafından kıdem tazminatı tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Hizmet Alımı yolu ile yapmış olduğu ihaleler kapsamında çalışan personelin son maaşı üzerinden kıdem tazminatını hesaplayarak 472-Kıdem Tazminatları hesabına kaydetmesi, kıdem tazminatına hak kazanarak iş yerinden ayrılan personel için ise 372- Kıdem Tazminatları Hesabını çalıştırması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** Bulgu hakkında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirme yapılacağı ifade edilmiştir.*

***Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususlarda Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli bilgilendirme yapılacağı ifade edilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konunun takip edilmesi sağlanacaktır.*

## **BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesine Bağlı Hastanede Gelir ve Gider Dengesinin Gözetilmemesi**

Kırıkkale Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılı gelir tablosu incelendiğinde giderlerin gelirlerden yüksek sonuçlandığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesinin (i) fıkrasında; "*Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması esastır. Yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi zorunludur.*"

Ayrıca Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları” başlıklı 4’üncü maddesinin 5’inci fıkrasında;

*“Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır”*

Denilmektedir.

Döner sermaye işletmesinin 2015 yılı gelir tablosuna göre işletmenin dönem net zararının 3.948.752,43- TL şeklinde gerçekleştiği ve 2016 yılına devreden borcunun ise 22.736.205,73-TL olduğu tespit edilmiştir.

Kırıkkale Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin temel mali sorunu olan bu yapının oluşmasında “kısır bir döngünün” etken olduğu tespit edilmiştir. Şöyle ki,

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

Bu menfi sonucun en temel nedeni döner sermaye işletmesinin gelir gider dengesizliğidir.

2547 sayılı Kanun çerçevesinde gelir gider dengesinin gözetilmesi zorunluluğu ortadayken, işletmenin giderlerinde artışa neden olacak şekilde kendi personeline artan oranda döner sermaye katkı payı ödemesine devam etmesi, söz konusu mali tabloyu daha da olumsuz bir hale getirmiştir. Oysa gerek katkı paylarının bölüştürülmesinde, gerek diğer gider kalemlerinin ödenmesinde işletmenin finansman durumu dikkate alınmalı ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 22’nci maddesi doğrultusunda işletmenin devamlılığı için gerekli ödemelere öncelik verilmelidir.

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

**Kamu idaresi cevabında;** "Tıbbi cihaz, ilaç, tıbbi sarf malzemesi vs. ürünlerin ihalelerinde yaklaşık maliyetler, SGK tarafından sürekli güncellenen Sağlık Uygulama Tebliğinde belirlenmiş ve kurumun sağlık kuruluşlarına ödeme yapmış olduğu Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarından yasal kesintiler düşülerek oluşturulmakta; firmaların vermiş oldukları yaklaşık maliyet fiyatları Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarının üzerinde ise dikkate alınmamaktadır. İlaç alımlarında ise hem yaklaşık maliyet hazırlama aşamasında hem de ihale değerlendirme aşamasında Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kamuya ödenen ilaç bedelinin üzerinde alım yapılmamaktadır. Kamu zararı oluşturacak şekilde piyasa rayicinin üzerinde alımların oluşmaması için azami dikkat gösterilmektedir.

Eleştiri yapılan diğer bir husus artan oranda döner sermaye katkı payı ödenmesi durumudur. Toplamda ödenen döner sermaye katkı payı artmış görünmektedir. Bunun ana sebebi her yıl döner sermaye katkı payı ödenen personel sayımızın artmış olmasıdır. Toplanan sınırlı gelir ile, sağlık kuruluşu olarak verilen hizmetin kalitesini düşürmeden döner sermaye katkı payları ödenmekte ve her ay düzenli olarak geriye dönük firma ödemeleri yapılmaktadır.

Bir sağlık kuruluşu olarak zorunlu yapmamız gereken giderler bulunmakta ve gelirlerimiz giderlerimizi karşılamamaktadır. Bu durumda zorunlu olarak gelir gider dengesi bozulmaktadır. Çözüm için en üst düzeyde çaba gösterilmektedir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle, Üniversite hastaneleri döner sermaye giderlerinin gelirlerinden fazla olmasının nedeni olarak 2008 yılından itibaren Sağlık Uygulama Tebliğinde belirtilen fiyatların sabit kalması gösterilmiştir. Buna ilave olarak 666 Kanun Hükmünde Kararnamede personel için öngörülen denge tazminatının döner sermayeden ödenmesi ve Bilimsel Araştırma Projeleri ile Hazine payı ödemelerinin döner sermaye gelirlerinden karşılanması vb. giderlerin sebep olduğu beyan edilmiştir.

Üniversite hastaneleri tarafından sunulan sağlık hizmetine ilişkin fiyatların Sosyal Güvenlik Kurumunca tespit edildiği anlaşıldığından öncelikle anılan kurumun Sağlık Uygulama Tebliği ile belirlediği fiyatları her yıl güncellenmesi gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca, döner sermaye gelirine katkısı bulunmayan personel için döner sermayeden ödeme yapılmaması, döner sermaye faaliyeti ile ilgisi olmayan denge tazminatının döner sermayeden ödenmesine son verilmesi, yine döner sermaye gelirlerinden ayrılan Bilimsel Araştırma Projeleri ve Hazine payının asgari seviyeye indirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38527101

İşletme Adı : Kırıkkale Üniversitesi

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	11.811.021,29	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.810.086,49
10 HAZIR DEĞERLER	1.977.711,12	32 TİCARİ BORÇLAR	22.861.522,48
102 BANKALAR HESABI	1.977.711,12	320 SATICILAR HESABI	22.736.205,73
12 TİCARİ ALACAKLAR	7.354.818,89	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	125.316,75
120 ALICILAR HESABI	7.351.391,87	33 DİĞER BORÇLAR	293.834,51
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.427,02	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	265.603,38
13 DİĞER ALACAKLAR	26.444,95	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	28.231,13
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	4.256,30	34 ALINAN AVANSLAR	80.109,92
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	22.188,65	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	80.109,92
15 STOKLAR	2.133.054,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	574.619,58
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.124.874,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	391.093,79
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	8.180,08	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.358,66
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	318.992,09	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	181.167,13
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	31.590,08	5 ÖZ KAYNAKLAR	-11.999.065,20
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	287.402,01	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10,00
Toplam :	11.811.021,29	500 SERMAYE HESABI	10,00
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-8.050.322,77
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-8.050.322,77
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-3.948.752,43
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-3.948.752,43
		Toplam :	11.811.021,29



## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38527101 /

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	45.098.191,99	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	44.415.191,99	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	683.000,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.975.836,94	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	1.975.836,94	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	43.122.355,05	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	25.249.480,34	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	25.249.480,34	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	17.872.874,71	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	22.423.118,26	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	22.423.118,26	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.550.243,55	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	633.825,82	0,00
1- Faiz Gelirleri	102.215,52	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	531.610,30	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	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 (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-3.916.417,73	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	32.334,70	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	32.334,70	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-3.948.752,43	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.948.752,43	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>