



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**UŞAK ÜNİVERSİTESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2017



## 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	21



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

Uşak Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. 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 2016 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 110.830.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 32.306.023,48 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 143.136.023,48 TL olmuştur. Bu tutarın, 138.374.624,83 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 96,67 dir.

Bütçede 110.830.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 142.606.312,27 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 128,67 olmuştur.

Üniversitenin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1- 2016 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	110.830.000,00	143.136.023,48	138.374.624,83	96,67

**Tablo 2- 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	110.830.000,00	142.606.312,27	128,67

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı, 126.474.365,91 TL, Faaliyet Giderleri toplamı, 97.406.269,60 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 kağıtlar 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: Mali Tablolardaki Arsa, Arazi ve Bina Değerlerinin Gerçeği Yansıtması**

Uşak Üniversitesi taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Üniversiteye ait arazilere ve binalara ait güncel envanter kayıtlarının, fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Üniversiteye ait arsa, arazi ve binaların yüzölçümleri ve Üniversite kampüsünün bulunduğu yerdeki gayrimenkul rayiçleri göz önünde bulundurulduğunda; 2016 yılı mizan cetvelinde, “250 Arsa ve Araziler Hesabında” kayıtlı 6.307.467 TL ve “252 Binalar Hesabında” kayıtlı 63.780.773 TL tutarındaki değerlerin, gerçek değerleri yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde aşağıdaki hükümler yer almaktadır:

*“250 Arazi ve arsalar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 171- (1) Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*(...)*

*252 Binalar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 175- (1) Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”*

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte*” genel yönetim kapsamındaki

kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Yönetmeliğin 5, 6 ve 7 nci maddelerinde, taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri ve bu işlemlerle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5 inci maddesinde ise:

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

*g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.”*

Denilmektedir.

Dolayısıyla, gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki, gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’teki düzenlemeler çerçevesinde, envanter çalışmaları tamamlanarak taşınmazların, mali tablolara gerçek değerleriyle kaydedilmeleri sağlanmalıdır. Mali rapor ve tabloların, Üniversitenin mali durumunu gerçek ve tam olarak yansıtabilmesinin gereği de budur.

Konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından Kuruma ait tüm arazilerin ve binaların envanterinin çıkarılıp her bir arazi ve binanın tek tek değerinin belirlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu bulgu konusu yapılan Üniversiteye ait arazilere ve binalara ait güncel envanter kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı belirtilmiştir.

Konu Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına bildirilmiş olup, gelen cevap ekte sunulmuştur. Ayrıca 2017 yılı içinde 252 hesabına 33.797.305,32 TL’lik, 251 hesabına 953.201,23 TL’lik kayıt yapılmıştır.

Konu ilgili kayıt işlemlerinin tamamlanması için azami özen gösterilecektir.

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının 08.05.2017 tarihli ve E.15512 sayılı

yazısında ise, özetle; “İlgili bulguda belirtilen mali tablolardaki arsa, arazi ve bina değerlerinin belirlenmesi, kayıt kuyudat işlemleri ve varsa hataların düzeltilmesi için Daire Başkanlığımız çalışma başlatmış olup süreç devam etmektedir” ifadelerine yer verilmektedir.

**Sonuç olarak** 2017 yılı içinde 252 numaralı hesaba 33.797.305,32 TL ve 251 numaralı hesaba 953.201,23 TL kayıt yapıldığı, mali tablolardaki arsa, arazi ve bina değerlerinin belirlenmesi, kayıt işlemleri ve varsa hataların düzeltilmesi için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca çalışmalara başlandığı, bu sürecin devam ettiği ve konu ile ilgili kayıt işlemlerinin tamamlanması için azami özenin gösterileceği, Kamu İdaresinin cevabı ve eki belgelerden anlaşılmıştır.

Dolayısıyla, bulgu konusu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış bulunmaktadır. Ancak, 2016 yılı mali tablolarında arsa, arazi ve bina değerlerinin, gerçek değerleri yansıtmaması hususu devam etmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında Uzun Süredir Bekleyen Geçici ve Kesin Teminatların Bulunması**

Kurumun 2016 yılsonu mizanı ile detaylarının incelenmesi sonucunda; 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, 2008 ila 2016 tarihleri arasında kaydedilmiş olan geçici ve kesin teminatların ve 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında, 2014 yılında kaydedilmiş olan geçici teminatların bulunduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin,

*“330 Alınan depozito ve teminatlar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 256- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.*

*Hesaba ilişkin işlemler*

*MADDE 257- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:*

*a) İhale teminatları;*

*(...)*

*3) 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle ilgisine iade edilemeyen teminatlar sürenin bitiminde genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye gelir kaydedilir;*

*(...)*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 258- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*(...)*

*b) Borç*

*1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.*

*(...)*

*3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*(...)*

*430 Alınan depozito ve teminatlar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 330- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 331- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan izleyen faaliyet dönemi içinde iade edilecek depozito ve teminatlar dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.*

*(...)*

*3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*(...)"*

Hükümleri uyarınca;

-4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle ilgisine iade edilemeyen teminatların, bu sürenin bitiminde bütçeye gelir kaydedilmesi,

-Teminatların, birden fazla yılı ilgilendirmesi durumunda 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

-Faaliyet dönemi içinde iade edilecek teminatların, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

-Konusu kalmayan teminatların, iade edilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılması,

Gerekmektedir.

Kurum muhasebe kayıtlarında, 330 numaralı hesapta uzun süredir bekleyen geçici ve kesin teminatların bulunduğu, bu teminatlar için 430 numaralı hesabın kullanılmadığı ve 430 numaralı hesabın, genelde iade süresi kısa olan geçici teminatlar için kullanıldığı göz önünde bulundurulduğunda; geçici ve kesin teminatlarla ilgili yukarıda belirtilen işlemlerin

yapılmadığı anlaşılmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu bulgu konusu yapılan 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında 2008 ile 2016 tarihleri arasında kaydedilmiş geçici ve kesin teminatların olduğu, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında ise 2014 yılında kaydedilmiş geçici teminatlar olduğu belirtilmiştir.

Konu ilgili harcama birimlerine bildirilmiş olup, gelen cevaplara göre düzeltmeler yapılmıştır. 430 hesaptaki tutar gelen talebe göre iade edilmek üzere 330 hesaba alınmıştır. 330 hesapta bulunan teminatlardan uzun süreli olanlar 430 hesaba alınmış, bir kısmı iade edilmiş, bir kısmı da gelir kaydedilmiştir. Kalan teminatlardan hak sahiplerine yapılan bildirimlere göre talep edilenler iade edilecek, edilmeyenlerde gelir kaydedilecektir.

Konu ile ilgili bundan sonraki süreçte uzun süreli teminatlar için 430 hesabı, faaliyet dönemi içinde iade edilecek olanlar ve geçici teminatlar için 330 hesabı kullanılacaktır. Ayrıca konusu kalmayan teminatların iade veya gelir kaydedilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılması için azami özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak** 330 numaralı hesapta uzun süredir bekleyen geçici ve kesin teminatlar ve 430 numaralı hesaptaki geçici teminatlar ile ilgili gerekli işlemlere başlanıldığı ve bundan sonra teminatların, süresine göre 330 ve 430 numaralı hesaplara kaydedileceği ve konusu kalmayan teminatların, iadesi veya gelir kaydedilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği, Kamu İdaresinin cevabı ve eki belgelerden anlaşılmıştır.

Dolayısıyla, bulgu konusu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış bulunmaktadır.

## **BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Gerçeği Yansıtması**

Kuruma ait 2016 yılsonu mizanı ile detaylarının incelenmesi sonucunda; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının, makine, cihazlar ve demirbaş olarak 691.594,12 TL'lik borç bakiyesi verdiği tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede; mizandaki bu tutarın gerçeği yansıtmadığı ve bu kadar elden

çıkartılacak makine, cihaz ve demirbaşın ambarlarda mevcut olmadığı anlaşılmıştır. Buradan ambar çıkışlarının düzenli olarak yapılmadığı ve fiilen ambardan çıkışı gerçekleştirilenlerin, muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı sonucu ortaya çıkmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin,

*“294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 214- (1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılmayan olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 215- (1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*(...)*

*b) Alacak*

*1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince genel bütçe dışı idare veya kuruluşlara, kapsama dâhil diğer kamu idarelerince diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*(...)*



5) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan farklı muhasebe birimlerinden hizmet alan genel bütçe kapsamındaki farklı kamu idareleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, devreden muhasebe birimince kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarları 600-Gelirler Hesabına alacak, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

6) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stok ve varlıklardan farklı muhasebe birimlerinden hizmet alan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile diğer kamu idarelerinin harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenler, devreden muhasebe birimince kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına borç, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarları 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına alacak, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

7) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında kayıtlı stokların sayımı sonucunda tespit edilen noksanlıklar kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 197-Sayım Noksanları Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümleri uyarınca hesaptaki varlıklardan satış, başka bir kamu kurumuna devir veya kaybolma nedenleriyle azalma olması durumunda; azalan varlığa isabet eden tutarın, bu hesaba alacak ve ilgili hesaplara borç ve/veya alacak kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla; olası risklerin önlenmesi için 294 numaralı hesaptaki varlıkların kontrolünün ve sayımının yapılması, satış, başka bir kamu kurumuna devir ve kaybolma gibi nedenlerle fiilen olmadığı tespit edilenlerin, hesaptan çıkarılması ve konu ile ilgili gerekli tedbirlerin alınması sağlanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu bulgu konusu yapılan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının makine, cihazlar ve demirbaşlar olarak 691.594,12 TL'lik borç bakiyesi olduğu belirtilmiştir.

Konu ilgili harcama birimlerine bildirilmiş olup, gelen cevaplara göre daha önce satışı yapılan, başka kamu kurumlarına devir edilen ancak Daire Başkanlığımıza sehven bildirilmeyen varlıklar için gerekli düzeltmeler yapılmıştır. Satışı yapılmak üzere bekleyen varlıklar kayıtlarımızda mevcut olup, ekli listede görülmektedir.

Konu ilgili bundan sonraki süreçte kayıtlardan çıkarılıp 294 hesaba alınan varlıkların takibi konusunda azami özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak** 294 numaralı hesapta gözükken, ancak, başka kamu kurumlarına devri veya satışı nedeniyle fiilen mevcut olmayan varlıkların, hesaptan çıkarıldığı ve bundan sonraki süreçte hesaba alınan varlıkların takibi konusunda azami özenin gösterileceği, Kamu İdaresinin cevabı ve eki belgelerden anlaşılmıştır.

Dolayısıyla, bulgu konusu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış bulunmaktadır.

### **BULGU 3: Kısımlara Bölmek Suretiyle Doğrudan Teminle Alım Yapılması**

Doğrudan teminle yapılan alımların incelenmesi sonucunda; Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılan bazı alımların, ihale edilmesi gerekirken, kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle gerçekleştirildiği görülmüştür.

Aynı firmadan temin edilen çeşitli bilgisayar donanımları ile ses, görüntü ve sunum cihazları için 17.10.2016 tarihinde üç adet fatura düzenlenmiş ve bu faturalar, 18.10.2016 (2 adet) ve 20.10.2016 (1 adet) tarihli ödeme emirlerine bağlanmak suretiyle ödenmiştir. Bu şekilde, normalde ihale usulüne tabi olarak tek kalemde temin edilmesi gereken ihtiyaçlar, üçe bölünmek suretiyle ihale yapılmaksızın temin edilmiş olmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "*Temel İlkeler*" başlıklı 5 inci maddesinde;

*"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez (...)"* denilmektedir.

Aynı Kanunun 60 inci maddesinin son fıkrasında; 5 inci maddede belirtilen ilkelere aykırı işlem yapanlar hakkında "*Görevlilerin Ceza Sorumluluğuna*" ilişkin müeyyidelerin uygulanması gerektiği belirtilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin (22.5.1.2.) numaralı maddesinde de; "(...) 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir." denilmektedir.

Bu hükümler karşısında, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, 4734 sayılı Kanunun 5 inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi, açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların, kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu bulgu konusu yapılan bazı alımların ihale edilmesi gerekirken kısımlara bölünmek suretiyle doğrudan teminle gerçekleştirildiği belirtilmiştir.

Konu ilgili olarak harcama biriminin cevabı ektedir.

Bilgi İşlem Daire Başkanlığının 02.05.2017 tarihli ve E.14950 sayılı yazısına ekli metinde, özetle;

“Üniversitemize bağlı ihtiyacı olan birimler için alınan malzemeler eşik değerinin altında maliyeti olduğundan, 4734 Sayılı Kanunun 22/d maddesi gereğince doğrudan temin yoluyla firmalara 3 ayrı teklif verilerek, en uygun fiyat veren firmadan temin edilmiştir. Söz konusu alımlar farklı tarihlerde hatta farklı aylarda yapılmış olup alınan malzemeler de farklıdır. İlgili firmadan malzemeler teslim alındığında muayene kabul komisyonlarınca incelemesi yapılmış ve fatura talep edilmiştir. Firma tarafından kesilen 3 ayrı fatura aynı tarihte kesilmiştir. Yapılan alımla ilgili açıklayıcı bilgiler tablo halinde düzenlenerek aşağıya çıkarılmıştır.”

ALINAN MALZEMELER	MALİYETİ	TEKLİF TARİHİ
Bilgisayar Monitörü Güvenlik Kamerası Kanal kayıt cihazı Televizyon	16.440,00 TL.	01.08.2016
Güvenlik Diski Kablo SSD Kamera kabloları	16.236,00 TL.	12.09.2016
Mikrofon Kayıt cihazı El Kamerası	17.070,00 TL.	05.10.2016

İfadelerine yer verilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabındaki belgeler ile alımlara ilişkin belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki şekilde gösterilmiştir:

Fatura No ve Tarihi	Onay Belgesindeki Onay Tarihi	Muayene Kabul Tarihi	Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı Tarihi	Teklifler	Taşınır İşlem Fişindeki Teslim Tarihi	Cevap Ekindeki Tekliflerin Tarihi
A/3508-17.10.2016	20.10.2016	07.10.2016	04.10.2016	Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağındaki ve Kamu İdaresi cevabında yer alanlar teklif tutarları aynı	19.10.2016	05.10.2016
A/3509-17.10.2016	18.10.2016	17.10.2016	17.10.2016	“ “ “ “	18.10.2016	01.08.2016
A/3510-17.10.2016	18.10.2016	17.10.2016	17.10.2016	İkinci ve üçüncü firmanın	18.10.2016	12.09.2016

				teklifleri, Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağında 12.137,00 TL ve 12.650,00 TL; Kamu İdaresi cevabı ekindeki tekliflerde 16.483,00 TL ve 16.624,00 TL.		
--	--	--	--	---	--	--

Tabloda görüleceği üzere, Kamu İdaresi cevabıyla gönderilen piyasa fiyat araştırma tutanağına ilişkin tekliflerin tarihleri, farklılık arz etmektedir. Ancak; onay belgesi, piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene kabul ve taşınır işlem fişindeki teslim tarihleri, alımların, teklif verilen tarihlerde yapılmadığını ve aynı tarihlerde (ikinci ve üçüncü alım) ya da aynı ay içinde (birinci alım) yapıldığını ortaya koymaktadır.

Ayrıca, üçüncü alıma ilişkin olarak verilen iki teklifin, piyasa fiyat araştırma tutanağındaki rakamlarla farklı olması, tekliflerin sonradan doldurulduğu izlenimini vermektedir. Tekliflerde herhangi bir evrak kayıt tarih ve numarasının olmaması da bu durumu mümkün kılmaktadır.

Kamu İdaresi cevabındaki hususların kabulü halinde bile alımlar, harcama yetkilisinin onayının, alımdan sonra alınması nedeniyle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasının “*Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür*” hükmüne aykırılık teşkil etmekte ve mevzuat açısından izin verilmemiş bir alım vasfını taşımaktadır.

Ayrıca, yine cevaptaki hususların kabulü, alımlara ilişkin belgelerin (onay belgesi ve piyasa fiyat araştırma tutanağı), alımın fiilen gerçekleşmesinden sonra düzenlendiğini söz konusu etmektedir.

Diğer taraftan, yüklenici tarafından kesilen faturaların tamamı, irsaliyeli faturadır. Bu haliyle faturalar, mal teslimi ve ödemenin aynı zaman diliminde yapıldığını göstermektedir.

Bu haliyle Kamu İdaresi cevabı ve eki belgelerde yer alan hususlar, bulgu konusu

alımların, kısımlara bölünmek suretiyle yapılmadığını ispatlamamaktadır. Normalde ihale usulüne tabi olarak tek kalemde temin edilmesi gereken söz konusu ihtiyaçların, üçe bölünmek suretiyle ihale yapılmaksızın temin edildiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Üniversitenin Bazı Gelirlerinin, Kurum Çalışanları Tarafından Kurulan ve Yönetilen Uşak Eğitim, Kültür ve Araştırma Derneğine Aktarılması**

Kurum Bütçesi dışında temin edilen ve kullanılan kaynaklarının olup olmadığı hususunda yapılan inceleme sonucunda; Üniversite öğretim üyelerinin cübbe ve şal ihtiyacının, Uşak Eğitim, Kültür ve Araştırma Derneği vasıtasıyla temin edildiği, Üniversite öğrencilerinin mezuniyet törenlerinde kullandığı cübbe ve keplerin, yine bu dernek tarafından kiralandığı ve bu şekilde Üniversite uhdesinde bulunan ve gelir elde edilmesi durumunda gelirleri Üniversiteye ait olan faaliyet ve hizmetlerle söz konusu Derneğe kaynak sağlandığı tespit edilmiştir.

Yapılan uygulamayla, Derneğin 2016 yılı gelirlerinin yaklaşık %77'si temin edilmiştir. Uygulama, Kurum Bütçesi dışına çıkarılan söz konusu gelirlerle sınırlı kalmamış; Üniversite Bütçesinin ve mevzuatın karşılamadığı bazı giderler de (Üniversite araçlarının kasko ve ferdi kaza koltuk sigortaları ile bazı akademik personele ait uçak biletlerinin iade kesintilerinin ödenmesi gibi) Dernek tarafından ödenmiştir.

Bu şekilde, söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerden mahrum kalması nedeniyle Üniversite mali tablolarındaki gelir kalemlerinin gerçeği yansıtmamasına sebebiyet verilmekle birlikte; bütçe dışı ve mevzuatın öngörmediği bir takım giderlerin karşılanması nedeniyle de mali bir disiplinsizliğe yol açılmıştır.

Ayrıca bu durum, söz konusu Derneğin, Üniversitenin mevzuatta yeri olmayan ikinci bir bütçesi gibi hareket ettiği kanaatine sebebiyet vermiştir.

Bu itibarla; ilerleyen dönemlerde oluşabilecek keyfi uygulamaların ve suiistimallerin önüne geçilmesi adına söz konusu faaliyetlerin tekrar gözden geçirilmesi ve kamu otoritesi, gücü ya da ismi kullanılmak suretiyle yapılan gelir toplama işlemlerine son verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz 2016 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu

bulgu konusu yapılan Uşak Eğitim Kültür ve Araştırma Derneği vasıtasıyla kurum bütçesi dışında gelir sağlandığı ve mevzuatta olmayan giderlerin yapıldığı belirtilmiştir.

Konu ilgili olarak ilgili derneğin cevabı ekte olup, 2017 yılı mezuniyet töreninde öğrencilerimize cüppe ve kepler ücretsiz verilmiştir.

Uşak Eğitim, Kültür ve Araştırma Derneğinin 04.05.2017 tarihli ve 32 sayılı yazısında, özetle;

“İlgi (a) yazı ekinde alınan Sayıştay bulgusunda Kurum bütçesi dışında temin edilen ve kullanılan kaynakların olup olmadığı hususunda yapılan inceleme sonucunda üniversite öğretim üyelerinin cüppe ve şal ihtiyacının Uşak Eğitim Kültür ve Araştırma Derneği vasıtası ile temin edildiği, üniversite öğrencilerinin mezuniyet törenlerinde kullandığı cüppe ve keplerin yine bu dernek tarafından kiralandığı ve bu şekilde üniversite uhdesinde bulunan ve gelir elde edilmesi durumunda gelirleri üniversiteye ait olan faaliyet ve hizmetlerle söz konusu derneğe kaynak sağlandığı tespit edildiği bildirilmektedir. Söz konusu dernek 04/05/2017 tarihinden itibaren bahsedilen konularda kaynak sağlamayacaktır.

b) Dernek tarafından üniversite bütçesinin ve mevzuatının karşılamadığı bazı giderler (üniversite araçlarının kasko ve ferdi kaza koltuk sigortaları ile bazı akademik personele ait uçak biletlerinin iade kesintilerinin ödenmesi gibi) anılan tarihten itibaren karşılanmayacaktır.”

İfadelerine yer verilmektedir.

**Sonuç olarak** 2017 yılı mezuniyet töreninde Üniversite öğrencilerine, cüppe ve keplerin ücretsiz olarak verildiği, öğretim üyelerinin cüppe ve şal ihtiyacının karşılanmasına, öğrencilerin mezuniyet törenlerinde kullandığı cüppe ve keplerin, söz konusu Dernek tarafından kiralanmasına ve bu şekilde kaynak sağlanmasına son verildiği ve Dernek tarafından Üniversite bütçesinin ve mevzuatın karşılamadığı bazı giderlerin, artık karşılanmayacağı, Kamu İdaresinin cevabı ve eki belgelerden anlaşılmıştır.

Dolayısıyla, bulgu konusu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış bulunmaktadır.





**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	36.820.262	64	48.128.250	32	58.502.693	45
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.447.157	43	6.382.013	48	7.981.178	20
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.874.122	80	14.091.354	49	18.398.167	10
630	05	Cari Transferler	1.240.197	70	1.158.313	84	1.622.910	50
630	07	Sermaye Transferleri	0	00	0	00	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	263.923	64	111.426	42	167.904	37
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	0	00	56.195	76	9.976	55
630	13	Amortisman Giderleri	5.489.807	76	6.553.036	10	7.260.169	69
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.582.430	24	2.411.919	17	2.301.748	58
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	25.267	85	4.307	09	1.139	64
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	0	00	1.148	66	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.414.420	57	1.180.084	00	822.316	50
630	99	Diğer Giderler	0	49	197.578	52	338.065	02
<b>GİDERLER TOPLAMI (B)</b>			<b>66.157.591</b>	<b>12</b>	<b>80.275.627</b>	<b>85</b>	<b>97.406.269</b>	<b>60</b>
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	

	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.329.571	67	11.276.369	82	12.545.436	71
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	91.016.769	24	97.398.259	22	108.291.004	19
600	05	Diğer Gelirler	2.334.014	33	3.998.351	38	5.184.962	12
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	12.375	91	2.483	17	452.932	89
600	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Ge	0	0	1	00	30	00
610	03	İndirim, İade ve İskontolar	122.893	93	117.481	80	122.664	38
<b>GELİRLER TOPLAMI (A)</b>			<b>102.569.837</b>	<b>22</b>	<b>112.557.982</b>	<b>79</b>	<b>126.351.701</b>	<b>53</b>
<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>			<b>36.412.246</b>	<b>10</b>	<b>32.282.354</b>	<b>94</b>	<b>28.945.431</b>	<b>93</b>

## 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>25.183.677,53</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>4.220.269,94</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>16.027.105,07</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>0,00</b>
102 BANKA HESABI	14.284.899,99	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.736.203,87	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.655.371,32</b>
105 DÖVİZ HESABI	6.001,21	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	322.609,47
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>6.066.610,23</b>	333 EMANETLER HESABI	2.332.761,85
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.948.130,18	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.553.222,69</b>

121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	118.480,05	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.550.939,99
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>238.006,13</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.282,70
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	238.006,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
<b>15 STOKLAR</b>	<b>396.138,85</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>11.675,93</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	396.138,85	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	11.675,93
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>2.455.817,25</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0,00</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.682.891,74</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.455.817,25	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>79.850,65</b>
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	79.850,65
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>1.603.041,09</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>202.954.423,80</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.603.041,09
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>222.234.939,65</b>
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>79.000.400,64</b>
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	79.000.400,64

247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	114.289.107,08
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>202.953.192,60</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	114.289.107,08
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.307.467,25	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.580.565,06	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
252 BİNALAR HESABI	63.780.773,21	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	28.945.431,93
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	12.309.760,16	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	28.945.431,93
254 TAŞITLAR HESABI	1.274.862,38		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	25.295.646,20		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-38.156.685,06		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	129.560.803,40		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	4.468.741,52		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.468.741,52		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.231,20</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	691.594,12		

299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	690.362,92
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>228.138.101,33</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>47.665.998,39</b>
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.455.269,59
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	36.432.577,35
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	678.151,45
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	100.000,00

<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>228.138.101,33</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>47.665.998,39</b>
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.455.269,59
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	36.432.577,35
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	678.151,45
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	100.000,00

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>