



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SELÇUK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

| | |
|--|-----------|
| SELÇUK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 21 |

SELÇUK 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 | 11 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 12 |
| 8. | EKLER..... | 15 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk 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.

Selçuk 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 360.194.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 94.400.455,20-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 454.594.455,20-TL olmuştur. Bu tutarın 419.530.401,39.-TL’si harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %92’tir.

Bütçede 360.194.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 424.996.938,70-TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %117 olmuştur.

Selçuk 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 | 360.194.000,00 | 454.594.455,20 | 419.530.401,39 | 92 |

| 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ | | | |
|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| Bütçe Gelirleri | 360.194.000,00 | 424.996.938,70 | 117 |

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 382.107.578.21-TL faaliyet geliri toplamı 434.195.111,89-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: 2015 Yılında Edinilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Konya Tapu ve Kadastro İl Müdürlüğü tarafından tarafımıza gönderilen Selçuk Üniversitesi adına tapuda kayıtlı taşınmazların listesinin incelenmesinde, 2015 yılında Selçuk Üniversitesi tarafından edinilen ve tapuda da Selçuk Üniversitesi adına kaydı bulunan beş 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'inci 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. ”

Hükümleri ile 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 birimlerinde 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 2015 yılında Selçuk Üniversitesi tarafından edinilen ve tapuda da Selçuk 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;

| İl/İlçe/Mahalle | Cilt/Sayfa No | Ada/Parsel No | Yüzölçümü | Malik | Edinme Sebebi ve Tarihi |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------|
| Konya/Selçuk Ardıçlı | 1599 | 15 / 1205 | 2.793,03 m2 | Selçuk Üniv. | Tevhit – 05.02.2015 |
| Konya/Selçuk Ardıçlı | 1593 | 15 / 1206 | 28.093,53 m2 | Selçuk Üniv. | İfraz – 05.02.2015 |
| Konya/Selçuk Ardıçlı | 1595 | 15 / 1207 | 1.534,41 m2 | Selçuk Üniv. | İfraz – 05.02.2015 |
| Konya/Selçuk Ardıçlı | 1598 | 15 / 1208 | 31.938,36 m2 | Selçuk Üniv. | İfraz – 05.02.2015 |
| Konya/Selçuk Ardıçlı | 1596 | 15 / 1209 | 289,27 m2 | Selçuk Üniv. | İfraz – 05.02.2015 |

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz taşınmazlarının takibi kayıtları Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığında oluşturulan birim üzerinde yürütülmektedir. 18.04.2016 tarih ve 38725 sayılı yazı ile bulguda belirtilen hususlarla ilgili gerekli uyarı yapılmış konu ile ilgili verilen 19.04.2016 tarih ve 39239 sayılı yazıda 2015 yılında elde edilen taşınmazlar Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü ve Tapu Sicil Müdürlükleri ile yazışmaları tamamlanmadığından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmediği belirtilmektedir. Bundan sonra taşınmazları takibi, kaydı vs. hususlarda gerekli hassasiyet gösterilmesi sağlanacaktır.

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 edilmesi sağlanacaktır.

BULGU 2: Hazine Tarafından Selçuk Üniversitesine Tahsis Edilen Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Milli Emlak Genel Müdürlüğünce Selçuk Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların yer aldığı listenin incelenmesinde, 6 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 birimlerin 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 Selçuk 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;

| İl/İlçe | Mahalle/Köy | Pafta No | Ada/Parsel No | Yüzölçümü | Tahsis Amacı |
|-----------------|----------------|----------|---------------|---------------|-----------------------|
| Konya / Akşehir | Gazi Mah. | 3 | 673 / 159 | 646,94 m2 | Sağlık Yüksekokulu |
| Konya/Karapınar | Gaziosmanpaşa | M31D01CD | 1235 / 5 | 339.280,00 m2 | Meslek Yüksekokulu |
| Konya/Kulu | Kemaliye | 94 / 99 | - | 84.570,02 m2 | Spor Tesisi |
| Konya/Beyşehir | Huğlu Kasabası | 288 / 3 | - | 2.043,95 m2 | Eğitim öğretim |
| Konya/Beyşehir | Huğlu Kasabası | 160 / 2 | - | 2.882,75 m2 | Eğitim öğretim |
| Konya/Beyşehir | Huğlu Kasabası | 290 / 5 | - | 5.803,83 m2 | Eğitim öğretim |

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz taşınmazları ile tahsisli takibi kayıtları Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığında oluşturulan birim üzerinde yürütülmektedir. 18.04.2016

tarih ve 38725 sayılı yazı ile bulguda belirtilen hususlarla ilgili gerekli uyarı yapılmış konu ile ilgili verilen 19.04.2016 tarih ve 39239 sayılı yazıda Hazine tarafından Üniversitemize tahsis edilen bazı taşınmazlar Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğünden gönderilen tahsis listelerinden kaynaklandığından Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmediği belirtilmektedir. Bundan sonra Üniversitemize kayıtlı taşınmazlar ile tahsisli taşınmazların takibi, kaydı vs. gibi hususlarda gerekli hassasiyet gösterilmesi sağlanacaktır.

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: Konya Teknokent-Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş. Hisselerinin Üniversitenin Mali Tablolarında Yer Almaması

Konya Teknokent-Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş.'de Üniversiteye ait olan sermaye payının mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

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.

Üniversitenin Konya Teknokent-Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek mali tablolarında güncel değerleriyle yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Konya Teknokent ortaklık yapısında ve sermayesinde Üniversitemizin payı ve hissesinin tespit edilebilmesi için 14.04.2016 tarih ve 37619 sayılı yazımızla, varsa kar payı aktarımının Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı cari hesabına aktarılması istenilmiş, bildirilecek kar payı ve hisse miktarı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159.maddesinde düzenlenen ilgili hesaplara muhasebe kaydının yapılacağı*

belirtilmiştir. Konya Teknokent Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş.'den alınan 20.04.2016 tarih ve 40026 sayılı yazılarında Üniversitenin kar payları Şirket Yönetim kurulu kararı gereğince kar payı olarak dağıtılmayıp hisse olarak sermayeye eklendiği, dolayısıyla 2.500.00-TL sermaye payının olduğu anlaşılmaktadır. Söz konusu tutar 05.05.2016 tarih ve 8449 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile kayıtlarımıza alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Konya Teknokent Teknoloji Geliştirme Hizmetleri A.Ş.ye ait sermaye payının muhasebeleştirme işleminin yapıldığı görülmüştür. Ancak düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ilişkin mali tablolarındaki 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

Selçuk 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: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Selçuk 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.

Ayrıca 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 Selçuk Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz taşınmazları ile tahsisli takibi kayıtları Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığında oluşturulan birim üzerinde yürütülmektedir. 18.04.2016 tarih ve 38725 sayılı yazı ile bulguda belirtilen hususlarla ilgili gerekli uyarı yapılmış, konu ile ilgili verilen 19.04.2016 tarih ve 39239 sayılı yazıda Üniversitemizin kullanım tasarrufundaki taşınmazlarla ilgili buldukları ilçelerin Belediyeleri ile koordineli İmar Plan tadilatı çalışmaları devam etmektedir denilmektedir. Bundan sonra Üniversitemize kayıtlı taşınmazlar ile tahsisli taşınmazların ve bu taşınmazlara ait cins tashihlerinin yapılması takibi, kaydı vs. gibi hususlarda gerekli hassasiyet gösterilmesi sağlanacaktır.*

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

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin İlgili Olduğu Dönemlerde Muhasebeleştirilmemesi

Üniversitenin önceki yıllara ait olup peşin tahsil ettiği kira gelirlerinin tahsil edildiği dönemde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289'uncu maddesinde gelecek aylara ait gelirler hesabının; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 291'inci maddesinde de; Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler

Hesabına borç, Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

380 ve 480 gelecek aylara/yıllara ait gelirler hesaplarının incelenmesi sonucu kira alacaklarının tahsil edildiği dönemde gelir yazıldığı görülmüştür. Halbuki 3 yıla varan kira dönemlerini ilgilendiren kira alacaklarının ilgili olduğu ayda/yılda gelir kaydedilmesi adına 380 ve 480 gelecek aylara/yıllara ait gelirler hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan dükkan, çay ocağı, kantin, kafeterya vb. yerlerin işletme hakkının devri konusunda, ilgili mevzuat gereğince bir yılı aşan süreleri kapsayan sözleşmelere dayalı kira gelirleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilişkilendirilecektir. 2016 yılına ait yapılan tahsilat, ilgili hesaplarla ilişkilendirilerek muhasebeleştirilmiştir." Denilmiştir.*

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversiteye ait dükkân, çay ocağı, kantin, kafeterya vb. yerlerin işletme hakkının devri konusunda, ilgili mevzuat gereğince bir yılı aşan süreleri kapsayan sözleşmelere dayalı kira gelirlerinin, 380-Gelecek Aylara Gelirler Ait Hesabı ile 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Ancak düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ilişkin mali tablolardaki "380-Gelecek Aylara Gelirler Hesabı" ve "480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı" halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde, hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

| Kurum Kodu : 38.17 | | 2015 - YILI BİLANÇOSU |
|---|--|-----------------------|
| AKTİF HESAPLAR | | 2015 |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | | 114.174.329,78 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | | 21.595.418,50 |
| 102 | BANKA HESABI | 20.140.867,40 |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 |
| 104 | PROJE ÖZEL HESABI | 1.454.551,10 |
| 106 | DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | 0,00 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | | 79.443.240,15 |
| 120 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 78.777.868,47 |
| 121 | GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 665.371,68 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | | 2.726.964,25 |
| 140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 2.726.964,25 |
| 15 STOKLAR | | 976.303,53 |
| 150 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 976.303,53 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | | 9.432.403,35 |
| 162 | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 9.432.403,35 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | 860.181.427,34 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | | 18.771.796,00 |
| 220 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 18.771.796,00 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 840.796.902,74 |
| 250 | ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 163.594.173,30 |
| 251 | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 9.445.328,92 |
| 252 | BİNALAR HESABI | 569.374.932,46 |
| 253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 133.582.622,05 |
| 254 | TAŞITLAR HESABI | 3.135.077,82 |
| 255 | DEMİRBAŞLAR HESABI | 82.125.011,96 |
| 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -224.433.678,90 |
| 258 | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 103.973.435,13 |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 579.688,61 |
| 260 | HAKLAR HESABI | 628.900,41 |

| | |
|---|------------------|
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -49.211,80 |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 33.039,99 |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 5.747.124,10 |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -5.714.084,11 |

974.355.757,12

AKTİF TOPLAMI

| PASİF HESAPLAR | N Yılı 2015 |
|---|-----------------------|
| 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 31.566.797,72 |
| 32 FAALİYET BORÇLARI | 9.095.869,11 |
| 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 9.095.869,11 |
| 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 17.841.130,90 |
| 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 584.237,73 |
| 333 EMANETLER HESABI | 17.256.893,17 |
| 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 4.488.705,34 |
| 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 4.361.345,53 |
| 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 120.949,49 |
| 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 6.410,32 |
| 37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 141.092,37 |
| 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 141.092,37 |
| 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 262.011,44 |
| 43 DİĞER BORÇLAR | 403.103,81 |
| 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 403.103,81 |
| 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | -141.092,37 |
| 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | -141.092,37 |
| 5 ÖZ KAYNAKLAR | 942.526.947,96 |
| 50 NET DEĞER | 847.140.879,88 |
| 500 NET DEĞER HESABI | 847.140.879,88 |
| 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 74.030.957,37 |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 74.030.957,37 |
| 58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | -30.732.422,97 |
| 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-) | -30.732.422,97 |
| 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 52.087.533,68 |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 52.087.533,68 |

PASİF TOPLAMI**974.355.757,12****Bilanço Dipnotları**

| | |
|---|---------------|
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 18.818.952,30 |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 18.818.952,30 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 9.941.965,00 |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 9.941.965,00 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 5.662.815,44 |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 5.662.815,44 |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI | 7.891.724,00 |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | 7.891.724,00 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|------------|----------------------|--|-------------|----|----------------|----|-------------|----|
| | | | TL | KR | TL | KR | TL | KR |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 176.551.907 | 24 | 192.436.810,00 | 2 | 233.386.620 | 99 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 28.871.775 | 25 | 31.827.642,00 | 26 | 34.550.883 | 65 |
| 630 | 03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 52.423.061 | 24 | 56.653.056,00 | 88 | 65.069.945 | 95 |
| 630 | 05 | Cari Transferler | 4.972.444 | 6 | 5.277.466,00 | 19 | 6.496.482 | 46 |
| 630 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | | | 122.861 | 19 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 1.073.876 | 25 | 905.372,00 | 16 | 1.041.218 | 95 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 5.645.883 | 54 | 6.562.495,00 | 19 | 5.762.921 | 38 |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 6.105.167 | 15 | 7.866.856,00 | 21 | 9.291.148 | 73 |
| 630 | 25 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay.Gid. | | | | | 27.732 | 51 |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 19.191.244 | 40 | 18.143.083,00 | 17 | 17.026.604 | 19 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

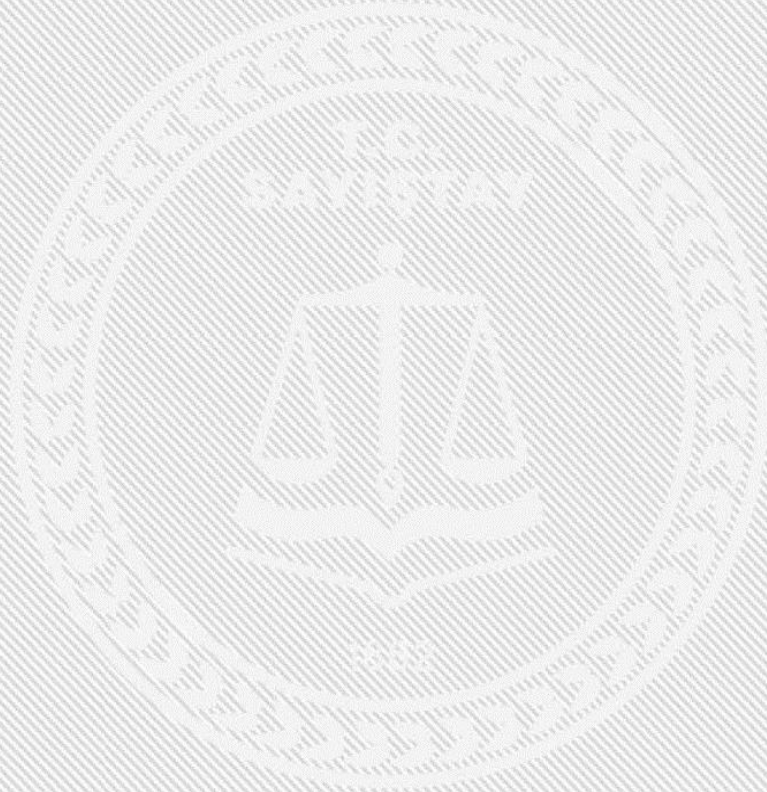
| | | | | | | | | |
|-----------------------------|----|----------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 11.233.425 | 12 | 67.214.048,00 | 72 | 9.331.158 | 21 |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | 306.068.784 | 25 | 386.886.830 | 80 | 382.107.578 | 21 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|-----------------------------|----------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|----------|--------------------|-----------|
| | | | TL | KR | TL | KR | TL | KR |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 38.940.639,00 | 49 | 60.697.412 | 22 | 49.332.673 | 41 |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 279.992.281,00 | 31 | 278.225.994 | 96 | 357.437.508 | 73 |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler | 41.150.878,00 | 66 | 32.730.946 | 88 | 27.202.568 | 20 |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | | | | | 99.565 | 66 |
| 600 | 25 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol | | | | | 126.715 | |
| | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | | | | | 3.919 | 11 |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | 360.083.799 | 46 | 371.654.354 | 6 | 434.195.111 | 89 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------|
| FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -) | 54.015.015 | 21,00 | -15.232.476,00 | 74,00 | 52.087.533 | 68 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------|

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>

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



İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 21 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 22 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 22 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 22 |
| 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI..... | 24 |
| 6. DENETİM GÖRÜŞÜ | 25 |
| 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 26 |
| 8. EKLER..... | 31 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Selçuk 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 72.567,61-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 52.180.775,48-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 110.621.840,67-TL, gider toplamı 132.444.456,28-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 21.822.615,61-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

Selçuk 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 ve 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 ve 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabında takip edilmesi gereken tutarlar aşağıdaki gibidir;

| SELÇUK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ HİZMET ALIMİ İHALELERİ | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| | İhalenin Adı | İhalenin Maliyeti | İşe Başlama Ve Bitiş Süreleri |
| 1 | Temizlik Hizmetleri Alımı | 16.480.007,82 | 01.01.2015-31.12.2016 |
| 2 | Güvenlik Hizmetleri Alımı | 2.213.346,87 | 01.01.2015-31.12.2016 |
| 3 | Yemekhane Hizmetleri Alımı | 3.592.167,00 | 01.01.2015-31.12.2016 |

| | | | |
|---------------|--|----------------------|-----------------------|
| 4 | Hasta Kayıt-Veri Kayıt- Tıbbi Sekreterlik – Dokümantasyon Yönlendirme Hizmetleri Alımı | 9.338.314,00 | 01.01.2015-31.12.2016 |
| 5 | Sağlık Hizmetleri Alımı | 22.977.714,52 | 01.01.2015-31.12.2016 |
| 6 | Teknik Hizmetler Alımı | 3.619.268,00 | 01.01.2015-31.12.2016 |
| 7 | İşletme Birimleri Hizmet Alımı | 8.920.896,38 | 01.02.2015-31.12.2016 |
| TOPLAM | | 67.141.714,59 | |

Kamu idaresi cevabında; 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı hesabının kullanılması hususunda, Saymanlık Muhasebe Birimi ve Hastane Yönetimine yazı gönderildiği ifade edilmiş ve söz konusu yazıda muhasebe kayıtlarının raporunuz doğrultusunda yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup, sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk 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: Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Gelir-Gider Dengesinin Gözetilmemesi

Selçuk 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 zararı 19.221.339,53-TL şeklinde gerçekleşmiştir. Oysa bir önceki yıl söz konusu rakamın 8.506.253,21-TL olduğu görülmektedir. Diğer bir ifadeyle gelir gider dengesizliğinin bir önceki yıla göre yaklaşık olarak %225 arttığı tespit edilmiştir.

Selçuk 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; Üniversitemiz Tıp Fakültesi Hastanesi dışındaki birimlerimizde, gelir-gider dengesi konusunda bir sıkıntı bulunmamaktadır. Ancak, Tıp Fakültesi Hastanesinde maalesef gelir gider dengesi kurulamamaktadır. Nedenlerine gelince; Tıp Fakültesi Hastanelerini en büyük gelir kaynağı olan, sağlık hizmet gelirleri, 8 yıldır SUT fiyatlarının sabit kalması önemli olmakla beraber, denge tazminatları, şirket personeli maaşları, nöbet ücretleri, BAP, Hazine payı ödemeleri döner sermaye gelirlerinden karşılanmaktadır. Mal ve hizmet alımlarını da ekleyince gelir gider dengesi bozulmaktadır.

Personele ödenen döner sermaye ek ödemeleri aylık tahsilatın % 20-25 arasında değişkenlik göstermektedir. Bu ödeme yapılmadığı takdirde akademik ve kalifiyeli idari personel bulmak çok zor olacaktır. Bu konu sadece üniversitemizin değil tüm üniversite hastanelerinin ortak bir sorunudur. Temennimiz en kısa sürede çözüm üretilir.

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 gelirin 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.

BULGU 2: 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;** Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü muhasebe kayıtlarının Konya Defterdarlığına bağlı Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütüldüğü ifade edilmiş, Saymanlık Müdürlüğüne denetim raporumuzun iletildiği ve raporumuz doğrultusunda Saymanlık Müdürlüğüne işlem tesis edileceği belirtilmiştir.*

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada, bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirildiğinden sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 3: Hizmet Alımı Yoluyla Çalıştırılan Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

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

Yapılan değişiklik ile Kamu kurumlarında Temizlik, Güvenlik, Yemek vb. işlerde 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 Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydetmesi, kıdem tazminatına hak kazanarak iş yerinden ayrılan personel için ise 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını çalıştırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Selçuk Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olarak, 11.09.2014 tarih ve 29116 (mükerrer) Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişik yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden yapılandırılmasına dair kanunun 8'nci maddesi kapsamınsa Kamu ihale Kanununun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları Asıl işveren tarafından ödenecek denilmektedir. "İhtiyatlılık ilkesi" gereğince muhtemel giderler ve zararlar için ayrılması gereken karşılık ivedilikle 2015, 2016, 2017 Bütçelerinin kıdem tazminat karşılıkları ayrılmıştır. 2015-2016 yılında Kıdem Tazminatına hak kazananın şirket personellerinin mağduriyeti önlenmiştir.

Bundan böyle; Muhasebe ilkelerinden "Dönemsellik ilkesi" gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre Muhasebeleştirilmesi, Ayrıca birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkin olan kıdem tazminatının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı birimlerin 472 ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapların çalıştırılması raporunuz doğrultusunda sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, hizmet alımı yoluyla çalıştırılan personelin kıdem tazminatlarının ilgili hesaplara kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Ancak düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ilişkin mali tablolardaki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38174219

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2015

İşletme Adı : Selçuk Üniversitesi Tıp Fakültesi (h)

| Aktif | | Pasif | |
|--|---------------|--|----------------|
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 31.130.648,30 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 88.950.318,67 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 82.547,54 | 30 MALİ BORÇLAR | 4.210.054,35 |
| 100 KASA HESABI | 49,22 | 303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 4.210.054,35 |
| 102 BANKALAR HESABI | 82.498,32 | 32 TİCARİ BORÇLAR | 81.690.966,86 |
| 12 TİCARİ ALACAKLAR | 17.023.343,33 | 320 SATICILAR HESABI | 81.523.825,40 |
| 120 ALICILAR HESABI | 16.917.023,11 | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 167.141,46 |
| 121 ALACAK SENETLERİ HESABI | 214,64 | 33 DİĞER BORÇLAR | 380.368,12 |
| 123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 106.105,58 | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 380.368,12 |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | 10.939,82 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.668.929,34 |
| 135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI | 10.939,82 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 1.817.793,30 |
| 15 STOKLAR | 13.696.816,17 | 362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 520.948,37 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 13.696.816,17 | 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 330.187,67 |
| 18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 317.001,44 | 5 ÖZ KAYNAKLAR | -57.819.670,37 |
| 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 317.001,44 | 50 ÖDENMİŞ SERMAYE | -5.650,24 |
| Toplam : | 31.130.648,30 | 501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-) | -5.650,24 |
| | | 58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | -35.991.404,52 |
| | | 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | -35.991.404,52 |
| | | 59 DÖNEM NET KARIZARARI | -21.822.615,61 |
| | | 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) | -21.822.615,61 |
| | | Toplam : | 31.130.648,30 |

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38174219 /

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------|------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 110.621.840,67 | 0,00 |
| 1- Yurt İçi Satışlar | 106.160.509,28 | 0,00 |
| 2- Yurt Dışı Satışlar | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer Gelirler | 4.461.331,39 | 0,00 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 41.225,46 | 0,00 |
| 1- Satıştan İadeler (-) | 41.225,46 | 0,00 |
| 2- Satış İskontoları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Diğer İndirimler (-) | 0,00 | 0,00 |
| C- NET SATIŞLAR | 110.580.615,21 | 0,00 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 96.048.036,34 | 0,00 |
| 1- Satılan Mamüller Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 96.048.036,34 | 0,00 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | 0,00 | 0,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI | 14.532.578,87 | 0,00 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ (-) | 33.559.807,73 | 0,00 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0 | 0,00 |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 0,00 | 0,00 |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | 33.559.807,73 | 0,00 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -19.027.228,86 | 0,00 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR | 65.100,33 | 0,00 |
| 1- Faiz Gelirleri | 0,00 | 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 | 65.100,33 | 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 | -18.962.128,53 | 0,00 |
| H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR | 4.983,11 | 0,00 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | 0,00 | 0,00 |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 4.983,11 | 0,00 |
| I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-) | 2.865.470,19 | 0,00 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | 0,00 | 0,00 |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 2.865.470,19 | 0,00 |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 0,00 | 0,00 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -21.822.615,61 | 0,00 |
| J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0,00 | 0,00 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -21.822.615,61 | 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>