



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



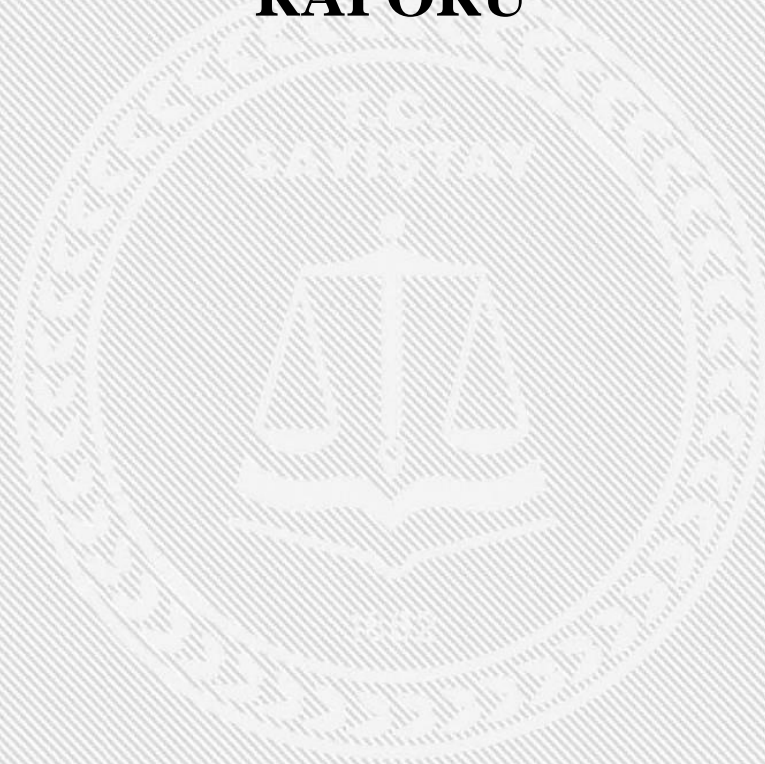
## **İÇERİK**

<b>PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>20</b>





**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	4
7.	EKLER.....	13





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

Pamukkale Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitesi 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.

Pamukkale Üniversitesine 2017 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 318.385.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 43.794.986,09 TL aktarma/ekleme yapılmış, 3.854.200,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 358.325.786,09 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 325.954.872,37 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 91'dir.

Bütçede 318.385.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 359.042.043,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112 olmuştur.

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

**Tablo 1 – 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	318.385.000,00	358.325.786,09	325.954.872,37	91

**Tablo 2 – 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	318.385.000,00	359.042.043,00	112

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 359.856.300,55 TL, faaliyet giderleri toplamı 333.990.540,92 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

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

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış 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 GÖRÜŞÜ

Pamukkale Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: BAP Özel Hesabında Bulunan Mali Kaynakların Etkili ve Verimli Kullanılmaması**

Bilimsel Araştırma Projeleri(BAP) kapsamında özel hesapta tutulan mali kaynaklar, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu Haznedarlığı Tebliğinde belirtilen kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması ilkesine aykırı olarak, gerekli planlama ve özen gösterilmeksizin yönetilmiştir.

Mali yönetim ve kontrol sistemimizde önemli değişiklikler öngören ve 2003 tarihinde kabul edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, tüm hükümleri ile birlikte 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Daha önceki Mali Yönetim Kanunundan farklı olarak, yürürlüğe giren yeni Kanunun üzerinde durduğu en önemli kavramlardan birisi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ile sorumluların hesap verilebilirliği ve mali saydamlıktır.

5018 sayılı Kanunla birlikte yapılan harcamaların mali mevzuata uygun olması dışında kaynakların yerinde ve verimli şekilde kullanımı yönünde de görevlilerin sorumlu oldukları anlayış ön plana çıkarılmıştır. Bu çerçevede Kanunun 1'inci maddesinde Kanunun amaçları arasında, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamak olduğu açıkça vurgulanmış, mali işlem sürecinde görev alan personelin bu doğrultuda hareket etmesi yönünde düzenlemelere yer verilmiştir.

Kanunun 8'inci maddesinde hesap verme sorumluluğu anlamında, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli

önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları ifade edilmiş, anılan maddede yer alan bu düzenlemeyi müteakiben mali işlem sürecinde yer alan görevlilerin bu konudaki sorumlulukları ile dikkat etmeleri gereken hususlar belirtilmiştir. Benzer nitelikte hükümler Kamu Haznedarlığı Tebliğinde de bulunmaktadır.

18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Kamu Haznedarlığı Tebliğın Kapsam başlıklı 2'nci maddesinde;

*“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:*

*a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,*

*b) Özel bütçeli idareler,*

*c) Döner sermayeler*

*ç) Fonlar*

*d) Belediyeler,*

*e) İl özel idareleri,*

*f) Sosyal güvenlik kurumları,*

*g) Kamu iktisadi teşebbüsleri,*

*ğ) Özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları,*

*h) Bu maddede sayılan kurumların;*

*1) Bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri,*

*2) Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri,*

*3) Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı”* hükümlerine yer verilmektedir. İlgili maddeden anlaşılacağı üzere özel bütçeli idarelerden olan üniversitelerin hesap veya özel hesap adıyla yönettikleri her türlü banka hesapları Tebliğ'in kapsamındadır. Dolayısıyla üniversitelerin Bilimsel Araştırma Projeleri(BAP) kapsamında açtıkları özel hesapların bu tebliğ kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Kamu Haznedarlığı Tebliğinin amacı uygulama kapsamında olan idarelerin mali kaynaklarının etkin ve verimli sağlanmasını sağlamaktır.

Mezkûr Tebliğın “Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırma” başlıklı 6'ncı maddesinde kaynakların değerlendirilmesine ilişkin genel hususlar belirlenmiştir. Tebliğın ilgili maddesinde belirtilen uygulamalar dahilinde mali kaynakların değerlendirilmesi hem iyi yönetim ilkelerinin hem de kaynakların etkili ve verimli kullanılmasının bir gereğidir. Üniversitenin 2017 mali yılı içinde BAP kapsamında özel hesapta tutulan mali kaynaklarının, BAP biriminden gelen planlamaya göre nemalandırıldığı görülmekte, ilgili birimden planlamaya ilişkin bilgi alınmadığı zamanlarda hesapta bulunan tutarın tamamının vadesiz

hesaplarda tutulduğu görülmektedir. Konunun daha iyi anlaşılması açısından, 07.08.2017-27.09.2017 tarihleri arasında hesapta bulunan mali kaynakların sadece günlük vadeli hesapta değerlendirilmiş olsaydı, bu işlemin Kuruma bir aylık getirisi 41.716,74 TL olacaktı.(Günlük faiz hesaplaması Pamukkale Üniversitesi Halkbank Şubesi tarafından yapılmıştır)

***Kamu idaresi cevabında;*** Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında özel hesapta tutulan mali kaynaklar Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamu Haznedarlığı Tebliğinde belirtildiği şekilde etkili ve verimli kullanılması ilkesine uygun olarak değerlendirilmesi ilkesine titizlikle uyulmaktadır. Hal böyle iken; Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yapılacak harcamaların öngörülememesi, dairemiz iş ve işlemlerinin yoğunluğu gibi nedenlerle 07/08/2017-27/09/2017 döneminde BAP özel hesabında bulunan tutarlar değerlendirme dışı bırakılmıştır. Bu durumun fark edildiği 02/11/2017 tarihinden itibaren ilgili birimin talebi varsa talebi doğrultusunda, talebi yoksa doğrudan anılan Tebliğ kapsamında nemalandırılmaya devam edilmiştir. Diğer tüm hesaplar için de Kamu Haznedarlığı Tebliğinde belirtildiği şekilde nemalandırma işlemi yapılmasına devam edilmektedir

***Sonuç olarak*** Proje kapsamında yapılacak harcamaların öngörülememesi(BAP Koordinatörlüğü ile yeterli koordinasyon sağlanamaması), dairenin iş ve işlemlerinin yoğunluğu gibi nedenlerle BAP hesabındaki kaynakların etkin kullanılmadığı Kurum tarafından kabul edilmektedir. Ayrıca, 02.11.2017 tarihi itibarıyla BAP Koordinatörlüğünün talebi varsa bu talep doğrultusunda, talebi yoksa Kamu Haznedarlığı Tebliği kapsamında kaynaklarının etkin kullanılmasına yönelik uygulamaların başladığı belirtilmektedir. Yapılan açıklamalar dikkate alınarak takip eden denetimlerde bulgu konusu tespitin devam edip etmediği izlenecektir.

## **BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki Sosyal Tesislerin Ayrı Bir Hesap Sisteminde İzlenmemesi**

Sosyal tesislerin gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı bir muhasebe hesabında izlenmesi gerekirken, Üniversite bünyesinde kurulan sosyal tesis mahiyetindeki kuruluşların gelir ve giderlerinin ayrı bütçeli olarak izlenmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “Tanımlar” başlıklı

4'üncü maddesinde;

“Kamu kurum ve kuruluşu: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli I, II, III ve IV sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile mahalli idareleri ve bunlara bağlı veya bunların kurdukları veyahut üye oldukları birlik ve idareleri,

Sosyal tesis: Kapsama dahil kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, anaokulu, spor tesisi, yemekhane ve benzeri sosyal tesisleri,” denilerek Bakanlık tarafından çıkarılan Usul ve Esasların hangi kurumları kapsadığı ve sosyal tesislerin mahiyeti hakkında açıklamada bulunulmuştur.

Yüzme havuzları ve misafirhane gibi yerler sosyal tesisler bünyesinde izlenmesi gereken yerlerdir. İlgili yerlerin gelir ve giderlerinin döner sermaye veya iktisadi işletme bütçesiyle ilişkilendirilmeksizin ayrı olarak izlenmesi gerekmektedir. Bu anlamda, sosyal tesis mahiyetinde olan kuruluşlar için ayrı bir yevmiye defterinin tutularak, gelir, gider ve varlıklarının bu hesap üzerinden izlenmesi gerekmektedir. Yıl sonunda da, defterlerinin tutulma esasına bağlı olarak ilgili mali tabloların hazırlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Denetim raporunun bu bölümünde; Üniversitemiz bünyesindeki havuz ve misafirhanelerin döner sermaye veya iktisadi işletme bütçesiyle ilişkilendirilmeksizin Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca işletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin uygulanarak gelir ve giderlerine ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı muhasebe hesabında izlenmesi gerektiği, ayrı bir yevmiye defteri tutularak gelir, gider ve varlıklarının bu hesap üzerinden izlenmesi gerektiği, yıl sonunda da defterlerinin tutulma esasına bağlı olarak ilgili mali tabloların hazırlanması gerektiği, bildirilmektedir.

Üniversitemiz bünyesindeki havuz, Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi bünyesinde ve döner sermaye kapsamında faaliyetini sürdürmektedir. Havuzumuz, çoğunlukla eğitim amaçlı kullanılmaktadır. Ayrı bir muhasebesi olduğunda kendi gelirleriyle giderlerini karşılayamayacağı, hijyen koşullarının sağlanamayacağı ve faaliyetini sürdüremediği için kapanma tehlikesiyle karşı karşıya kalacağı düşünülmektedir. Havuzun da içinde yer aldığı tesis; havuz, fitnes salonları, ıslak zeminler ve diğer alanların fiyatlandırması genel olarak paket programlar dahilinde kullanıldığından sadece havuz gelir ve giderlerini ayırmak da güçleşmektedir



Bu nedenle, havuzumuzun döner sermaye bünyesinde faaliyetini sürdürmesinin daha sağlıklı olduğu düşünülmekte, durumun tarafınızca yeniden değerlendirilmesini önermekteyiz.

İktisadi işletme içerisinde faaliyetini sürdüren Misafirhanemiz ile ilgili olarak ise, iktisadi işletme dışına çıkarıldığında kendi gelirleriyle giderlerini karşılayamadığı için faaliyetini sürdüremeyecek ve kapanma tehlikesiyle karşı karşıya kalacaktır. Misafirhane ile ilgili gelir ve giderleri gösteren tablolar ekte sunulmakta olup, 2017 yılında misafirhane için iktisadi işletme bütçesinden yenileme yatırımları yapılmıştır

Bu nedenle, misafirhanemizin iktisadi işletme bünyesinde faaliyetini sürdürmesinin daha sağlıklı olduğu düşünülmekte, durumun tarafınızca yeniden değerlendirilmesini önermekteyiz

**Sonuç olarak** Bulgumuzda, Üniversite bünyesindeki havuz ve misafirhanenin döner sermaye veya iktisadi işletme bütçesiyle ilişkilendirilmeksizin, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere” göre kendi bütçelerinin oluşturularak bu çerçevede yönetilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla, gelir ve giderlere ilişkin işlemlerin bu tesislere özgü ayrı bir muhasebe hesabında izlenmesi ve ayrı bir yevmiye defteri tutularak gelir, gider ve varlıkların bu hesap üzerinden takip edilmesinin gerektiği ifade edilmiştir.

Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, bu tesislerin gelir ve giderlerinin döner sermaye veya iktisadi işletme bütçesinden ayrıştırılmasına yönelik eleştirimiz zımni olarak kabul edilmektedir. Bununla birlikte, havuz ve misafirhanenin bütçelerinin ayrılması durumunda kendi gelirleriyle giderlerini karşılayamayacağı, hijyen koşulları başta olmak üzere verilen hizmet kalitesinin bozulacağı, sonuçta tesislerin kapanma tehlikesi ile karşı karşıya kalacağı belirtilmektedir. Ekte gönderilen ilgili tesislerin yıllık gelir ve giderleri karşılaştırıldığında tesis gelirlerinin giderleri karşılayamadığı açıkça görülmekte olup, fiili durumun devam ettirmek için bu tesislerin döner sermaye ve iktisadi işletme bütçesi içinde yürütülmesi gerekmektedir.

### **BULGU 3: Üniversite Taşınmazlarının Kira Geliri Alınmadan İktisadi İşletme Bünyesinde Kullanılması**

Pamukkale Üniversitesi kampüsünde, üniversite mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan bazılarının ihaleye çıkılmaksızın ve kira geliri tahsilatı yapılmaksızın İktisadi İşletmenin kullanımına verildiği edildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun “Gelir kaynakları” başlıklı 55’nci maddesinde; *“Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları;*

*a. Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,*

*b. Kurumlarca yapılacak yardımlar,*

*c. Alınacak harç ve ücretler,*

*d. Yayın ve satış gelirleri,*

*e. **Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,***

*f. Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek karlar,*

*g. Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir”* denilerek Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların kullanımına bağlı olarak ortaya çıkan gelirlerin Üniversite bütçesi ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Mali Hizmetler Birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinin “e” bendinde;

*“İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek”* denilerek Kurum gelirlerinin izlenmesinin mali hizmetler birimi tarafından yapılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla, üniversite taşınmazlarından kiraya verilenlerin gelirlerinin Strateji Daire Başkanlığı tarafından takip edilmesi gerekmektedir.

Üniversite taşınmazlarının kiralanmasına yönelik piyasa rayiç bedelinin belirlenmesi ve ihaleye ilişkin işlemler 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde düzenlenmiştir. Mezkûr Kanunun "Kapsam" başlıklı 1' inci maddesinde;

*"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür”* denilerek Kanunun kapsamı açıklanmıştır.

Bahsi geçen Kanun hükümleri gereği, kiralamaya esas taşınmazın piyasa rayiç bedellerinin tespiti için komisyon kurulması ve bu komisyon tarafından belirlenen tutarlar çerçevesinde ihaleye çıkılması gerekmektedir. Dolayısıyla, Kurum bünyesinde bulunan

taşınmazlardan ihaleye çıkılmadan veya gelir tahsili yapılmadan kullanımda olanların tespit edilerek ihaleye çıkılması ve kira tahsilatlarının Strateji Daire Başkanlığı tarafından yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan taşınmazlar Milli Emlak Genel tebliği, Kamu taşınmazlarının idaresi hakkında yönetmelik, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre yürütülmektedir. Pamukkale Üniversitesi Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik Çalışmaları devam etmektedir. Mülkiyeti Üniversitemizde bulunan Hastanemiz bünyesindeki kantin yerini İşleten firmanın kira ödemelerini yapmaması nedeniyle tahliyesine müteakip Sağlık Hizmetlerinin yürütülmesi ve Kamu yararı gözetilerek hizmetlerinin aksatılmaması için mevcut durum meydana gelmiştir. İlgili yasal Kanun ve mevzuatlar gereği kiralama çalışmaları başlatılmıştır. En kısa sürede yasal mevzuat gereği kiralama yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Üniversite taşınmazlarından bazılarının kira geliri alınmadan iktisadi işletme bünyesinde kullanıldığı Kurum tarafından kabul edilmektedir. Gerekçe olarak, Üniversite Hastanesi bünyesindeki kantin yerini işleten firmanın tahliyesine müteakip sağlık hizmetlerinin yürütülmesi ve kamu yararı gözetilerek hizmetlerinin aksatılmaması için mevcut durumun meydana geldiği belirtilmektedir. Bulgumuza istinaden, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kiralama çalışmalarının başlatıldığı ifade edilmekte olup, takip eden denetimlerde bulgu konusu tespite yönelik Kurum tarafından yapılan çalışmalar izlenecektir.

#### **BULGU 4: Tahsil Süresi Geçmiş Kişi Alacaklarının Bulunması**

Pamukkale Üniversitesi tarafından 140 kodlu “Kişilerden Alacaklar Hesabında” bekleyen alacakların anapara ve faiz alacaklarının tahsil süresi geçmesine rağmen alacakların tahsiline ilişkin herhangi bir hukuki süreç başlatılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Zamanaşımı” başlıklı 74’üncü maddesinde;

*“Kamu zararının meydana geldiği ve bu Kanunda belirtilen para cezalarının verilmesini gerektiren fiilin işlendiği yılı izleyen malî yılın başından başlamak üzere zamanaşımını kesen ve durduran genel hükümler saklı kalmak kaydıyla onuncu yılın sonuna*

*kadar tespit ve tahsil edilemeyen kamu zararları ile para cezaları zamanaşımına uğrar.”* Denilmektedir.

5018 sayılı Kanunun Zamanaşımı başlıklı 74 üncü maddesi ile bir yandan 6098 sayılı Borçlar Kanununda öngörülen 10 yıllık zamanaşımı süresi, zamanaşımını kesen ve durduran haller benimsenirken bir yandan da 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsili Usulü Hakkında Kanunda öngörülen zamanaşımının başlaması ve bitmesindeki ilke ve esaslar benimsenmiştir.

Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı olup, 6098 sayılı Borçlar Kanununa göre tahsil edilmesi gereken alacaklar, haksız suretle mal ediniminden dolayı açılacak dava, zarar görenin verdiği geri isteme hakkı olduğunu öğrendiği tarihten başlayarak iki yıl ve her halde bu hakkın doğduğu tarihten başlayarak 10 yıl geçmekle zamanaşımına uğrar. Söz konusu Kanuna göre zamanaşımı, alacağın vadesinin geldiği tarihten itibaren başlar; alacağın vadesinin dolması bir bildirimle ilgili ise zamanaşımı, bu bildirim yapılabileceği günden itibaren işlemeye başlar.

Yukarıda açıklanan esaslara göre vezne, mutemet, tahsildar ve ambar açıklarında açığın öğrenildiği; yersiz ödemelerde dairesinin bildirmesi üzerine muhasebe biriminin öğrendiği; öğrenim giderleri gibi sözleşmeye bağlı alacaklarda taahhüdün bozulduğu, ilama bağlı alacaklarda ilamın borçluya tebliğ edildiği; harcama yetkilisi mutemedi avanslarından doğan alacaklarda ilgili kanununda belirtilen mahsup süresinin bittiği, yolluk avanslarından doğan alacaklarda 6245 sayılı Harcırah Kanununda belirtilen mahsup sürelerinin dolduğu tarih zamanaşımının başlangıcıdır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 83'üncü maddesinin 10'uncu fıkrasının a ve c bentlerinde

*“a)Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre belirlenen alacaklar hakkında anılan Yönetmelikte belirtilen hükümlere göre işlem yapılır.*

*c)11/1/2011 tarihli ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununa göre tahsil edilmesi gereken alacaklar, haksız suretle mal ediniminden dolayı açılacak dava, zarar görenin verdiği geri isteme hakkı olduğunu öğrendiği tarihten başlayarak iki yıl ve her hâlde bu hakkın doğduğu tarihten başlayarak 10 yıl geçmekle zamanaşımına uğrar. Zamanaşımı söz konusu Kanunda belirtilen hâllerde kesilir. Zamanaşımının kesildiği durumlarda, kesilme tarihinden itibaren yeni bir zamanaşımı süresi işlemeye başlar. Ayrıca söz konusu Kanunda belirtilen hâllerde zamanaşımı durur. Bu durum ortadan kalktığında zamanaşımı, kaldığı yerden işlemeye devam eder.”* denilmektedir.

Kamu zararı, mali süreçte görev alanların asli sorumluluk konusudur. Zararın doğal yaptırımı tazmindir. Ancak, zararı kim vermiş ise, onun tazmin etmesi asıldır. Kimse kimsenin zararını yüklenmez. Burada kamu görevlilerinin sorumluluğu verilen zararın, tazmin ve telafisini sağlamaktır. Bunu yapmadıkları, kamu alacağının tahsilini tehlikeye düşürdükleri veya zaman aşımına uğrattıkları takdirde, bu zararın kendilerine ödetirilmesinin gerekeceği de bilinen bir gerçektir. Dolayısıyla zaman aşımına uğratılan Kurum alacaklarının tutarı ile sorumluluğu olan personelin tespitine yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 140 kodlu "Kişilerden Alacaklar Hesabı"nda 23.05.2018 tarihi itibari ile 1.049.543,73 TL bekleyen alacağımız bulunmaktadır.

Kurum alacaklarımıza hukuksal takibin yapılması için süresi içersin de ilgili tüm evraklar Üniversitemiz Hukuk Müşavirliğine bildirilmiş olup tahsil edilemeyen alacaklarımıza ilişkin hukuksal takip başlatılmıştır. Kurum Alacaklarımıza ilişkin hangi aşamada olduğunu gösteren liste ek de yer almaktadır. Kurum alacaklarının tahsil süresinin geçirilmemesine özen gösterilmektedir

***.Sonuç olarak*** Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, tahsil süresi geçmiş alacakların tahsiline yönelik hukuksal sürecin başlatıldığı belirtilmektedir. Ekte gönderilen mahkeme dosya numaralarından gerekli hukuki sürecin başlatıldığı görülmüş olup, takip eden denetimlerde konu izlenmeye devam edilecektir.

**7. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2017</b>	<b>PASİF HESAPLAR</b>	<b>N Yılı 2017</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>90.271.274,11</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.523.697,95</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>50.969.825,24</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>92.259,75</b>
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	92.259,75
102 BANKA HESABI	49.059.042,09	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>865.501,07</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.910.783,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	183.597,19
105 DÖVİZ HESABI		333 EMANETLER HESABI	681.903,88
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>23.770.994,89</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.536.331,19</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.607.711,90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.437.758,36
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.045.081,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	98.042,79
126_VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	118.201,75	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	530,04
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.044.409,57</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>29.605,94</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.044.409,57	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	29.605,94
<b>15 STOKLAR</b>	<b>3.381.876,08</b>	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>0,00</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.381.876,08	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>10.954.033,88</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.977.423,73</b>
		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>245.422,81</b>
			245.422,81

		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.954.033,88	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>5.732.000,92</b>
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>41.635,13</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.732.000,92
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	41.635,13	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>436.615.843,83</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>108.499,32</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>276.451.927,51</b>
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	108.499,32	500 NET DEĞER HESABI	276.451.927,51
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>355.845.691,40</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>134.298.156,69</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>730.000,00</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.298.156,69
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	730.000,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>25.865.759,63</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>355.063.238,43</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	25.865.759,63
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	24.823,00	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>446.116.965,51</b>
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	37.640.013,21		
252 BİNALAR HESABI	244.106.519,10		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	86.084.808,14		
254 TAŞITLAR HESABI	2.079.400,48		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	69.956.263,53		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	114.384.408,44		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	29.555.819,41		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	3.998.701,47		

267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	10.613,00	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.009.314,47	
<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>52.452,97</b>	
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	52.452,97	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	732.342,87	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-732.342,87	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>446.116.965,51</b>	

## Bilanço Dipnotları

910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	11.928.721,32
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.928.721,32
920 Gider Taahhütleri Hesabı	45.555.423,24
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	45.455.423,24
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	7.964.506,99
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	7.964.506,99
962 Bilimsel Projeler Hesabı	9.694.682,40
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	9.694.682,40
998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	37.537.695,54
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	37.537.695,54



## PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	<b>333.990.540,92</b>	600
630	1	Personel Giderleri	<b>203.639.466,22</b>	600 3
630	1	1 Memurlar	197.691.607,87	600 3 1
630	1	2 Sözleşmeli Personel	2.401.226,82	600 3 6
630	1	3 İşçiler	604.664,03	600 3 9
630	1	4 Geçici Personel	2.214.519,36	600 4
630	1	5 Diğer Personel	727.448,14	600 4 1
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	<b>32.698.928,73</b>	600 4 2
630	2	1 Memurlar	31.601.774,58	600 4 3
630	2	2 Sözleşmeli Personel	644.135,79	600 4 4
630	2	3 İşçiler	126.865,13	600 4 5
630	2	4 Geçici Personel	326.153,23	600 5
630	2	5 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları		600 5 1
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	<b>39.568.179,40</b>	600 5 2
630	3	1 Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		600 5 3
630	3	2 Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.842.600,29	600 5 9
630	3	3 Yolluklar	4.860.659,15	600 11
630	3	4 Görev Giderleri	263.998,19	600 11 1
630	3	5 Hizmet Alımları	19.044.867,32	600 11 9
630	3	6 Temsil ve Tanıtma Giderleri	268.409,91	600 25
630	3	7 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.792.458,28	600 25 1
630	3	8 Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	495.186,26	600 25 2

630	5		Cari Transferler	<b>10.370.297,41</b>	600	25	5		Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	
630	5	1	Görev Zararları	7.791.540,93	<b>NET GELİR</b>					<b>359.856.300,55</b>
630	5	2	Hazine Yardımları	2.217.000,00						
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.724,72	<b>TOPLAMI</b>					
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	9.375,00						
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	349.656,76						
630	7		Sermaye Transferleri	<b>30.233,84</b>						
630	7	1	Yurt içi Transferleri	30.233,84						
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	<b>95.479,04</b>						
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları							
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	95.479,04						
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	<b>479.033,19</b>						
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	290.716,37						
630	12	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.184,94						
630	12	5	Diğer Gelirler	155.131,88						
630	13		Amortisman Giderleri	<b>20.413.795,84</b>						
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	19.583.172,49						
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	830.623,35						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	<b>12.452.221,35</b>						
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	776.467,16						
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	228.314,16						
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	888.710,34						
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	103.290,97						
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	406.789,14						
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	355.358,83						
630	14	7	Yiyecek	7.478.628,55						
630	14	8	İçecek	470.972,88						
630	14	9	Canlı Hayvanlar	33.962,70						
630	14	10	Zirai Maddeler	84.666,87						
630	14	11	Yem	16.500,00						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	898.813,16						
630	14	13	Yedek Parçalar	392.675,86						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	20.896,00						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	34.543,49						

630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	173.845,83
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	27.814,71
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	59.970,70
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	<b>20.388,06</b>
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	20.388,06
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay. Gid	<b>14.856,20</b>
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	14.856,20
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	<b>14.206.184,87</b>
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.206.184,87
630	<b>99</b>		Diğer Giderler	<b>1.476,77</b>
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.476,77

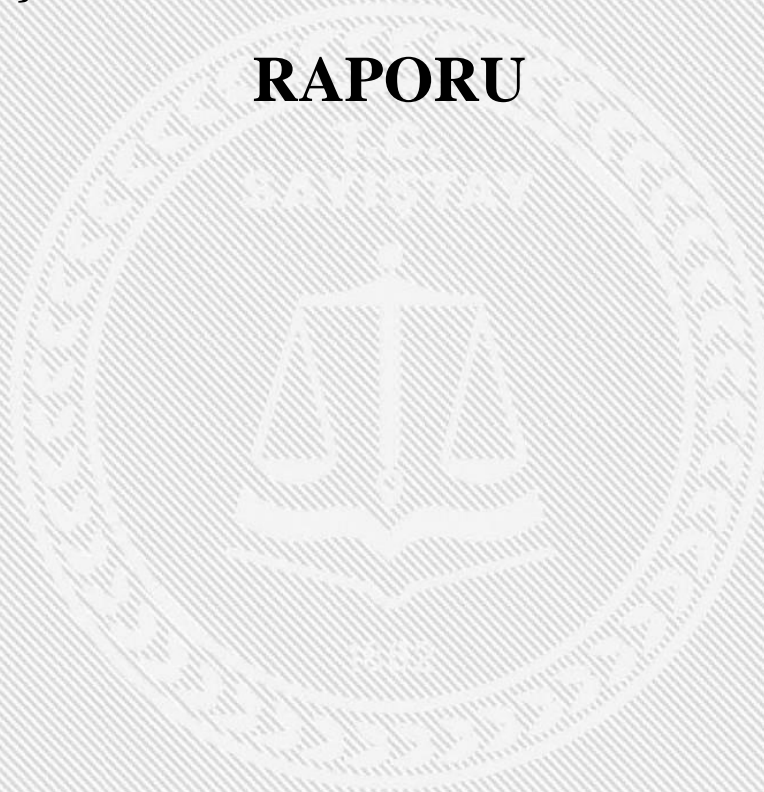
**GİDER TOPLAMI 333.990.540,92**

<b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b>	<b>359.856.300,55 - 333.990.540,92</b>	<b>25.865.759,63</b>
--------------------------------------	--	----------------------

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	22
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	23
7. EKLER.....	29



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

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Döner Sermaye DİMİS (Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi) kullanılmaktadır.

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 1.769.292,83 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 43.275.855,75 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 221.904.281,01 TL, gider toplamı TL olup, 242.019.105,33 gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 28.233.182,87 TL'dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli



- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Teknokentte Ofis Kiralayan Girişimcilerden Bazılarının Kira Ücreti ve İşletme Gideri Tahsilatlarının Yıllara Yaygın Olarak Yapılmaması**

A) Pamukkale Üniversitesinin en büyük ortağı olduğu Pamuk Teknokent Yönetici Şirketi tarafından yapılan kira kontratlarına bağlı alacakların yıllar itibariyle tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

10.08.2016 tarih ve 29797 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin “Bölge Arazisinin Kullanılması” başlıklı 21’nci maddeye göre;

*“Yönetici şirket, Bölgede akademik, ekonomik ve sosyal yapının oluşturulmasını sağlamak amacıyla; Bölgenin toplam yapılaşma hakkının yüzde yirmibeşini aşmayacak kesimi üzerinde Bölge amaçları doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyetlere etkinlik kazandırmak ve Bölgenin ihtiyaç duyduğu ekonomik, sosyal ve kültürel altyapıyı oluşturmak üzere gerekli bina ve tesisleri kurabilir, işletebilir, kiraya verebilir”* denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin “Yönetici Şirketin Görev ve Sorumlulukları Başlıklı” başlıklı 14’üncü maddesinde, Yönetmelikte belirtilen şartları sağlayan girişimcilere yer tahsisinin yapılarak kira kontratlarının düzenlenmesi ve Yönetmelikte belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda ise kira süresine bakılmaksızın kontratların iptal edilmesi hususları Yönetici Şirketin sorumlulukları arasında düzenlenmiştir.

Pamuk Teknokent Yönetici Şirketi tarafından yapılan kira kontratlarına bağlı alacakların, Şirket tarafından tahsil edilmediği veya tahsiline ilişkin işlemlerin yerine getirilmediği görülmektedir. Bu anlamda, kira alacaklarına ilişkin tutarın bugüne kadar oluşan faiziyle birlikte hesaplanarak tahsiline yönelik işlemlere başlanması gerekmektedir.

B) Teknokent alanında ofis kiralayan firma ve girişimcilerin kira bedelinin yanında işletme giderlerine de katılması gerekmektedir. İşletme giderleri, ofis alanının iklimlendirilmesi, çevre düzenlemesi, ortak alanların iklimlendirilmesi ve temizliği, bina güvenliği, ortak alanların elektrik ve su gibi giderlerini karşılamaktadır. Kiralanan, ofis alanlarına ilişkin elektrik, varsa su tüketimi ile telefon ve data gibi diğer hizmetler kiracıların kendi tasarrufundaki giderlerdir.

Bu anlamda, metrekare birim fiyatı olarak belirlenen işletme giderlerinin, kiralanan alanın büyüklüğü üzerinden hesaplanarak ilgili firma veya girişimcilerden tahsil edilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede, işletme giderlerine yıllara yaygın olarak birçok firma ve girişimcinin katılmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak, Pamuk Teknokent 2010 yılında faaliyete geçmiştir. Kira kontratları ile işletme giderlerine ilişkin alacak kayıtlarının 2010 yılına kadar uzandığı görülmektedir. Dolayısıyla, yapılan tüm kira kontratlarının ve tahsil edilen işletme giderlerinin 2010 yılından bugüne kadar incelenmesi böylelikle kayıtlara alınmayan borçlarla birlikte detaylı alacak listesinin ortaya konması gerekmektedir. Çıkarılan listeye göre borçların faizi ile birlikte tahsil edilmesine yönelik sürecin ivedilikle başlatılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;***

Teknoloji geliştirme bölgesindeki firmaların kira ve işletme giderlerine bağlı alacaklarının tahsiline ilişkin işlemlerin yerine getirilmediği Bulgu 1'in A ve B bentlerinde belirtilmiştir.

-Pamukkale Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Teknokent Yönetici A.Ş.'nin 31.12.2017 tarihli mizanına göre alacak bakiyesi 963.890,45TL'dir.

- 963.890,45TL'nin 14.05.2018 tarihi itibarıyla 322.990,67 TL'si tahsil edilmiş olup 640.899,78TL'si alacak kayıtlarında gözükmemektedir.

- 640.899,78 TL'nin 111.525,84 TL'si aylık dönen firma carileridir. 445.852,14 TL'si ödemesi geciken firma carileri olup 83.521,80 TL'lik kısmı şüpheli alacak niteliğinde değerlendirilmiş ve 05.05.2017 tarihinde avukat süreci başlatılmış firma carileridir. Ayrıca raporda belirtilen detay alacak listesi tarafımızdan ivedilikle hazırlandıktan sonra yapılan incelemelerde 445.852,14 TL olan alacaklardan 121.072,73 TL'si faizi ile birlikte tahsil edilmek üzere avukata gönderilmiştir.

***Sonuç olarak*** Pamukkale Teknokent Yönetici A.Ş.'nin teknoloji geliştirme bölgesindeki firmalardan yıllar itibarıyla tahsil edilmeyen kira ve işletme giderlerine bağlı alacaklarının olduğu Kurum tarafından kabul edilmektedir. Bununla birlikte, 31.12.2017 tarihi itibarıyla 963.890,45 TL olan alacak bakiyesinin, 14.05.2018 tarihi itibarıyla 640.899,78 TL'ye düşürüldüğü, bu miktarın da 445.852,14 TL'sinin geciken firma carilerinden oluştuğu belirtilmektedir. Bulgumuza istinaden yapılan inceleme sonrasında, 121.072,73 TL'lik kısmın

faizi ile tahsil edilmek üzere avukata verildiği belirtilmektedir. Yapılan tahsilata ve başlatılan hukuki sürece ilişkin herhangi bir kanıtlayıcı bilgi, belge sunulmamıştır. Ayrıca, geciken cari alacağın tamamının tahsiline yönelik hukuki sürecin başlatılması gerekmekte olup, takip eden denetimlerde bulgu konusu tespite yönelik çalışmalar izlenecektir.

## **BULGU 2: Tahsil Süresi Geçmiş Kişi Alacaklarının Bulunması**

Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren birimlerin bazılarında açılış kayıtlarında ve konsolide olarak çıkarılan kesin mizanda “135 kodlu Personelden Alacaklar Hesabında tahsilat yapılmadan devreden alacakların bulunduğu tespit edilmiştir.

01/05/2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermaye İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “135 Personelden Alacaklar” başlıklı 117’nci maddesinde;

“Personelden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

### **a) Borç**

1) Personelin ücret iptali sonucunda işletmeye doğan borçları bu hesaba, ücret tahakkuk ettirilmesi nedeniyle yapılan vergi, sosyal güvenlik ve diğer kesintiler ilgili hesaplara borç, daha önce hangi gider hesabına borç yazılmış ise o hesaba alacak kaydedilir.

2) Personelden alacaklara yürütülen faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Personelin işletmeden kredili olarak ticari faaliyet konusu dışında bir kıymet alması, lojman, misafirhane, dinlenme kampı vb. işletmenin tesislerinden yararlanması gibi nedenlerle ortaya çıkan borçları bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak kaydedilir.

4) Sayım sonucunda noksan çıkan nakit, menkul kıymet, stok ve duran varlıklardan sorumluları tespit edilenlere ilişkin tutarlar ilgilileri adına bu hesaba borç, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak kaydedilir.

### **b) Alacak**

1) Personelden nakden veya hesaben yapılan tahsilatlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) İşletmeden ayrılan personelin borcu bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Örneğin, Teknoloji Fakültesi Biriminin "135 Personelden Alacaklar" hesabında 78.418,88 alacak kaydı görünmektedir. Kurum tarafından, temerrüde düşmüş personel alacakların detayının belirlenmesi, tahsilata ilişkin işlemlerin faizi ile birlikte yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İlgili yazı ile gönderilen denetim raporunda; İşletmemiz muhasebe kayıtlarında "135 Personelden Alacaklar Hesabında" 78.418,88 TL alacak kaydı görüldüğü ve tahsilatının faizi ile birlikte yapılması istenmektedir.

Kamu zararının tahsilinin sağlanması için 06.12.2016 tarih ve E.75296 nolu yazı Hukuk Müşavirliğine gönderilmiş ve halen dava aşamasındadır.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulgumuza istinaden gönderilen cevapta, "135 Personelden Alacaklar Hesabında" bulunan 78.418,88 TL'lik alacak için hukuki sürecin başlatıldığı belirtilmektedir. Bununla birlikte, açılan dava dosyasını gösteren herhangi bir bilgi veya belge tarafımıza gönderilmemiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Tıbbi Cihazların Kalibrasyon Ayarlama Hizmetin Zamanında Yapılmaması**

Pamukkale Üniversitesi Hastanesinde kullanılan tıbbi cihazların bir kısmının kalibrasyonu zamanında yapılmamıştır.

Pamukkale Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesi ile Mayra Teknoloji ve Bilişim San. ve Tic. A.Ş arasında tıbbi cihazların kalibrasyonunun doğrudan temin yoluyla yapılması konusunda 13.12.2016 tarihinde protokol imzalanmıştır

Bu protokole dayanılarak hastanedeki tıbbi cihazların kalibrasyonu ilgili firma tarafından yapılarak sertifikalandırılmıştır. Ancak tıbbi cihazların hangi tarihte kalibrasyona tabi tutulacağı değişiklik göstermektedir. Hastaneye ait tıbbi cihaz listesinde hangi cihazların ne sıklıkla kalibrasyona tabi tutulacağı belirtilmiştir. Örneğin EKG cihazının kalibrasyonunun yılda bir, hasta başı monitör ve ventilatör cihazlarının sekiz ayda bir, kuvöz ün ise üç ayda bir kalibrasyona tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Ancak ilgili firma tarafından yapılan kalibrasyonlardan bazıları zamanında yapılmamıştır. Hasta sağlığını çok yakından ilgilendiren, tedavi sırasında tıbbi cihazların ölçümlerinin sonuçlarının doğruluğunu kanıtlayacak kalibrasyon işleminin zamanında

yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kalibrasyonu yapılması gereken cihazların kalibrasyon periyodu 1 yıl olarak belirlenmiştir. Kalibrasyon dönemi yaklaştığında kalibrasyonu yapılacak olan tıbbi cihazların sayıları belirlenerek satın alma birimine şartname ile birlikte üst yazı ile istek yapılmaktadır. Satın alma sürecine göre hizmet alımı yapılan firma kalibrasyon hizmetine başlar ve en kısa sürede hizmeti tamamlamaktadır.

2016 yılı kalibrasyon için evrak 26.07.2016 tarihinde yapılmış olup satın alma işlemlerinin uzun sürmesinden dolayı sipariş 10.10.2016 tarihinde Mayra Teknoloji ve Bilişim San. ve Tic. A.Ş. Firması' na verilmiştir. Firma 30.11.2016 tarihinde kalibrasyon hizmetini tamamlamıştır.

2017 yılı kalibrasyon için evrak 16.10.2017 tarihinde yapılmış olup yine satın alma işlemlerinin uzun sürmesinden dolayı sipariş 10.01.2018 tarihinde Etkin Tıbbi Cihazlar Servis Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti. Firması' na verilmiştir. Firmadan kaynaklanan gecikmelerden dolayı kalibrasyon hizmetine 12.02.2018'de başlanmıştır. Kalibrasyon hizmeti 27.04.2018 tarihinde sona ermiştir.

Kalibrasyon işlemlerinde satın alma sürecinden dolayı 2 aylık gecikme olması cihazlarda ölçüm sapmalarına yol açmamaktadır. Tüm tıbbi cihazların periyodik koruyucu bakımları hastanemiz teknik personeli tarafından, bakım anlaşmalı cihazların bakımları ise ilgili firmaları tarafından yapılmaktadır. Yoğun bakımlarda kullanılan tıbbi cihazların Periyodik koruyucu bakımları yılda 4 kez (3 ayda 1), yataklı servisler ve Polikliniklerde yılda 1 kez, Akü ve batarya bakımları ise yılda 2 kez (6 ayda bir) yapılarak cihazlar kontrol edilmekte ve kayıt altına alınmaktadır.

Ancak bundan sonra planlanacak kalibrasyon işlemleri için satın alma sürecinin uzunluğu göz önünde bulundurularak bir önceki kalibrasyon bitiş tarihinden 9 ay sonra kalibrasyonun başlangıç tarihi belirtilerek süreç başlatılacaktır.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından verilen cevapta, satın alma işlemlerinin uzamasından dolayı kalibrasyon hizmetlerinin geciktiği ve ihaleyi alan firmanın da işe geç başladığı belirtilmiştir.

İhale prosedürleri Kamu İhale Kanununda belirtilmiştir. İdareler ihaleleri yaparken bu süreçleri göz önünde bulundurarak ihaleyi zamanında yapmak durumundadırlar. Sürecin uzaması tıbbi cihazların kalibrasyonu gibi hayati öneme sahip bir işte geçerli mazeret sayılamaz.

Ayrıca içi alan firmanın işe geç başlaması da geçerli bir mazeret değildir. Çünkü ihale şartnamesinde işe geç başlanmasının cezai yaptırımları sayılmıştır. Böyle bir durumda bunların uygulanması gerekmektedir.

İdare bundan sonraki kalibrasyon işlerine ilişkin ihalenin önerimiz doğrultusunda daha erken başlatılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir



## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

## Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Bilançosu

	AKTİF			PASİF	
1	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>38.521.593,26</b>	<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>93.017.930,90</b>
10	HAZIR DEGERLER	389.531,69	32	TICARI BORÇLAR	88.867.162,09
100	KASA HESABI	2.791,81	320	SATICILAR HESABI	88.490.878,65
102	BANKALAR HESABI	386.739,88	326	ALINAN DEPOZITO VE TEMİNATLAR HESABI	276.920,63
12	TICARI ALACAKLAR	18.124.163,43	329	DİĞER TICARI BORÇLAR HESABI	99.362,81
120	ALICILAR HESABI	17.754.379,54	33	DİĞER BORÇLAR	637.898,99
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	365.647,28	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	581.321,62
128	SÜPHELİ TICARI ALACAKLAR HESABI	4.136,61	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	56.577,37
13	DİĞER ALACAKLAR	796.316,32	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.512.869,82
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	615,46	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.450.455,83
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	531.336,54	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.025,14
138	SÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	264.364,32	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	928.323,47
15	STOKLAR	18.432.109,63	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	6.943,39
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	18.432.109,63	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	125.121,99
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	779.472,19	<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	711.547,96
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	779.472,19	42	TICARI BORÇLAR	711.547,96
	Toplam:	38.521.593,26	420	SATICILAR HESABI	711.547,96
			<b>5</b>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>-55.207.855,60</b>
			50	ÖDENMİS SERMAYE	1.769.292,83
			500	SERMAYE HESABI	1.769.292,83
			58	GEÇMİS YILLAR	-27.900.199,29

				ZARARLARI	
			580	GEÇMİS YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-27.900.199,29
			59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-29.076.979,14
			591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-29.076.979,14
				Toplam:	38.521.593,26

Dipnotlar		
900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	11.729.937,00
901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	11.729.937,00

### Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Gelir Tablosu

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>206.580.243,87</b>
1- Yurt İçi Satışlar	204.268.964,37
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	2.311.279,50
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>261.673,69</b>
1- Satıştan iadeler (-)	216.899,70
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	44.773,99
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>206.318.570,18</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>210.485.579,71</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	210.485.579,71
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>-4.167.009,53</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>17.081.530,19</b>
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	17.081.530,19
4- Dönüşüm Gelirleri	0,00

<b>FAALİYET KARI VEYA ZARAHI</b>	<b>-21.248.539,72</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>448.192,92</b>
1- Faiz Gelirleri	298.122,56
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	150.070,36
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>6.696.525,68</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	6.696.525,68
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>-27.496.872,48</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>191.593,23</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	191.593,23
<b>I - OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>1.771.699,89</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	1.771.699,89
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-29.076.979,14</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-29.076.979,14</b>