



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

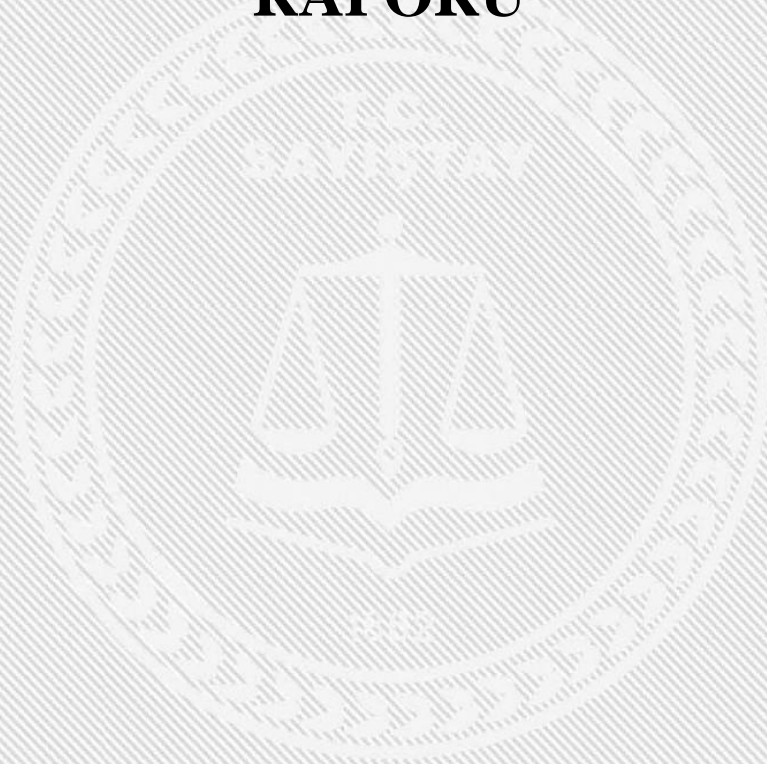
ANKARA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

ANKARA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

ANKARA 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.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Ankara 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.

Ankara Üniversitesine 2017 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 886.445.000.-TL'dir. Yıl içerisinde 97.336.999.-TL aktarma/ekleme yapılmış, 15.500.000.-TL ise düşürülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 968.281.999.-TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 911.391.056.-TL'si harcanmış olup; bütçe gerçekleşme oranı %94,1'dir.

Bütçede 886.445.000.-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 965.102.459.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %108,9 olmuştur.

Ankara 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	886.445.000	968.281.999	911.391.056	94,1

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL) AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLER TOPLAMI	886.445.000	965.102.459	108,9

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 1.049.097.613,31-TL, faaliyet giderleri toplamı 927.087.937,87 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi 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: Kişilerden Alacaklar Hesabında Yer Alan Tutarların Takip Edilememesi

Ankara Üniversitesi 2017 yılı mizanının incelenmesi sonucunda, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının borç bakiyesinin 20.172.834,91-TL olduğu görülmekte ve hesapta yer alan alacakların hangi mevzuat hükümlerine göre takip edilmesi gerektiği hakkında sağlıklı bir bilgiye ulaşılamamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin bu hesaba ilişkin hükmü;

“140 Kişilerden Alacaklar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 82- (1) Kişilerden alacaklar hesabı, kamu idarelerinin faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan ve kamu idarelerince tespit edilen kamu zararından doğan alacaklar ile diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.” şeklindedir.

Hesaba ilişkin işlemlerin nasıl sonuçlandırılacağı anılan Yönetmeliğin 83'üncü, hesabın işleyişi 84'üncü maddesinde açıklanmıştır. Yönetmelik hükümlerine göre bu hesaba kaydedilmiş olan kurum alacaklarının tahsiline ilişkin işlemlerin ve tahsilatların hızlı bir şekilde yapılması, ayrıca alacaklar için de faiz işletilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, bazı alacakların tahsil edilmesine ilişkin olarak gerekli işlemlerin örneğin alacaklar ile ilgili hukuki süreçlerin henüz 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.

Yukarıya alınan madde hükmü ile 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.

Yukarıda açıklandığı üzere 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 ilgili maddeleri ve diğer mevzuat hükümleri göz önünde bulundurularak zamanaşımına uğratılan Kurum alacaklarının tutarı ile sorumluluğu olan personelin tespitine yönelik çalışmaların yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, üniversitemiz birimleri tarafından Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına intikal eden kişi borcu alacakları ivedilikle kişilerden alacaklar dosyası açılarak muhasebe kayıtlarına alınmakta ve yasal süresi içerisinde ilgiliye tebligatı sağlanarak takibi yapılmaktadır. Ancak süresinde ödemesi yapılmayan kişilerden alacaklar; hukuki takibatının yapılması için Üniversitemiz Hukuk Müşavirliğine ilgili bilgi ve belgelerle birlikte yazı ile intikal ettirilmiştir.

Üniversitemiz alacaklarının takibi konusunda Hukuk Müşavirliğimizce gereken dikkat ve özen gösterilmekte olup, alacakların zamanaşımına uğramaması ve tahsili için mevzuat dahilinde bütün yollara başvurulmaktadır. Bazı alacakların fiilen ve hukuken tahsili mümkün olmamaktadır. Bunun sebebi, alacakların zamanaşımı süresi içindeki görevli Üniversitemiz personelinin kusurlu davranışı değil, yukarıda yer verilen icra işlemlerinin yürütülmesinde karşılaşılan kaçınılmaz engellerdir. Dolayısıyla zamanaşımına uğratılan Kurum alacak dosyası bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kurumun çeşitli alacaklarının takip ve tahsilatının imkansızlığından bahsedilmiş olsa da, bulgumuzda belirtilen hususlar doğrultusunda henüz hangi alacakların zamanaşımına uğramış olduğunun dahi tespitinin yapılamamış ve bu kapsamda muhasebe kayıtlarının sağlıklı hale getirilememiş olduğu görülmektedir.

Bu nedenle zamanaşımı ve tahsilatın imkansızlaşması konusunda sorumluluğun, mevzuatın sorumlulukla ilgili hükümlerinin işletilerek tespitinin yapılması ve bu hususta ivedilikle tahsilat işlemlerinin başlatılması önem arz etmektedir.

7. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

1	DÖNEN VARLIKLAR	308.451.734,99
10	HAZIR DEĞERLER	194.158.678,62
100	KASA HESABI	2,71
102	BANKA HESABI	189.895.119,36
104	PROJE ÖZEL HESABI	2.539.438,85
105	DÖVİZ HESABI	95.392,76
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	1.628.724,94
12	FAALİYET ALACAKLARI	33.510.053,87
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.355.913,52
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	154.140,35
14	DİĞER ALACAKLAR	1.734.543,33
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.734.543,33
15	STOKLAR	6.768.616,08
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.768.616,08
16	ÖN ÖDEMELER	72.279.843,09
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	23.104.559,42
164	AKREDİTİFLER HESABI	49.175.283,67
2	DURAN VARLIKLAR	2.027.188.645,95
22	FAALİYET ALACAKLARI	109.150,47
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	109.150,47
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.027.079.495,48
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	444.083.730,44
252	BİNALAR HESABI	1.264.360.283,86
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	449.402.780,77
254	TAŞITLAR HESABI	4.180.769,82
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	185.452.756,54
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-383.668.557,62
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	63.267.731,67
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	6.699.039,47
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.699.039,47
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	47.497.992,55
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-47.497.992,55
	AKTİF TOPLAMI	2.335.640.380,94

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	75.140.698,17
32	FAALİYET BORÇLARI	62.098.985,75
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	62.098.985,75
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.209.934,85
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	67.943,91
333	EMANETLER HESABI	4.141.990,94
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.281.403,74
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.660.618,61
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.578.388,81
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	42.396,32
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	47.238,88
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	47.238,88
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.	12.500,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	12.500,00
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	490.634,95
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	490.634,95
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	27.964.969,29
43	DİĞER BORÇLAR	1.435.799,82
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.435.799,82
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	26.219.316,91
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	26.219.316,91
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	309.852,56
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	309.852,56
5	ÖZKAYNAKLAR	2.232.534.713,48
50	NET DEĞER	1.921.046.000,10
500	NET DEĞER HESABI	1.921.046.000,10
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	189.479.037,94
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	189.479.037,94
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	122.009.675,44
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	122.009.675,44
	PASİF TOPLAMI	2.335.640.380,94

Bilanço Dipnotları

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	36.308.048,81
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	36.308.048,81
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	51.570.422,49
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	51.570.422,49
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	9.617.724,72
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	9.617.724,72
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	28.081.638,57
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	28.081.638,57
990 Kiraya Ver. İrtifak hakkı Tesis Ed. Mad. Duran Varlık Kayıtlı Değ.	9.000.000,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	11.163.167,51
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	9.667,40
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	20.172.834,91

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630			GİDERLER HESABI	927.087.937,87
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	508.023.661,07
630	01	01	MEMURLAR	470.946.414,87
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	18.992.637,11
630	01	03	İŞÇİLER	9.721.943,15
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	6.373.919,74
630	01	05	Diğer Personel	1.988.746,20
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	85.190.559,65
630	02	01	Memurlar	79.450.906,97
630	02	02	Sözleşmeli Personel	3.164.221,61
630	02	03	İşçiler	1.971.166,92
630	02	04	Geçici Personel	603.911,07
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	353,08
630	03		Mal ve Hizmet Alımları Giderleri	93.682.104,18
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme	558,89

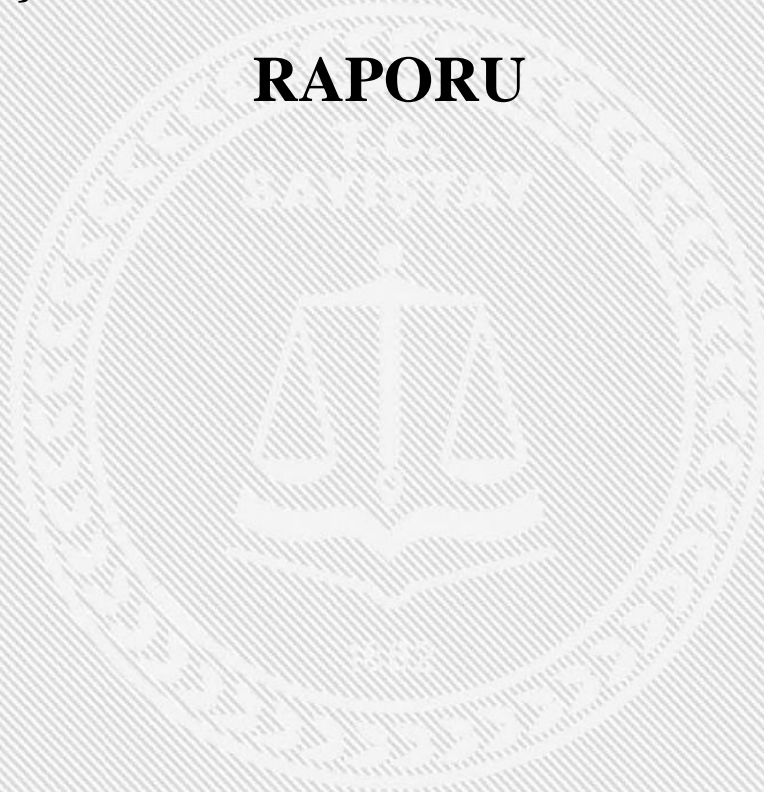
			Alımları	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	40.251.997,42
630	03	03	Yolluklar	9.362.619,74
630	03	04	Görev Giderleri	404.166,28
630	03	05	Hizmet Alımları	38.646.888,44
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	300.232,41
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.931.135,17
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.779.870,44
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	4.635,39
630	05		Cari Transferler	22.476.158,18
630	05	01	Görev Zararları	12.517.000,00
630	05	02	Hazine Yardımları	5.106.000,00
630	05	03	Kar amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.900.000,00
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	900.253,38
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	52.904,80
630	07		Sermaye Transferleri	499.531,14
630	07	01	Yurtiçi Transferleri	499.531,14
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.772.026,83
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	10.050,89
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.761.975,94
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	996.322,78
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Giderleri	530.258,31
630	12	05	Diğer Gelirler	466.064,47
630	13		Amortisman Giderleri	79.420.008,99
630	13	01	Maddi duran Varlıklar Amortisman Giderleri	77.145.968,90
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.274.040,09

Amortisman Giderleri				
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.406.905,53
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	2.323.228,85
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	85.123,44
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	5.177.011,27
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	783.120,72
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.249.797,10
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.187.589,99
630	14	07	Yiyecek	12.003,53
630	14	08	İçecek	71.589,85
630	14	09	Canlı Hayvanlar	437.420,71
630	14	10	Zirai Maddeler	82.468,46
630	14	11	Yem	247.647,01
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.662.324,00
630	14	13	Yedek Parçalar	1.316.838,67
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.086,59
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	363.119,56
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	148.128,71
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	988,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	257.419,07
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	318.892,35
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	318.892,35
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	5.633,32
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	5.633,32
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	116.897.999,08
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	116.897.999,08
630	99		Diğer Giderler	398.134,77
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	398.134,77
GİDERLER TOPLAMI:				927.087.937,87

EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
600			GELİRLER HESABI	1.049.274.374,23
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.268.280,68
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	29.922.350,61
600	03	06	Kira Gelirleri	5.031.911,42
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.314.018,65
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	894.732.116,27
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.160.404,20
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	868.415.351,76
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.148.005,64
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	9.206.211,84
600	04	05	Proje Yardımları	4.802.142,83
600	05		Diğer Gelirler	113.877.489,69
600	05	01	Faiz Gelirleri	5.046.895,04
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	93.928.713,59
600	05	03	Para Cezaları	585.383,62
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	14.316.497,44
600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	3.190.256,96
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	1.251,52
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.189.005,44
600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	1.206.230,63
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	25.500,56
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	1.180.730,07
610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	176.760,92
610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	176.760,92
NET GELİR TOPLAMI:				1.049.097.613,31

GİDERLER TOPLAMI (A)	927.087.937,87
GELİRLER TOPLAMI (B)	1.049.274.374,23
İNDİRİM;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	176.760,92
NET GELİR (D= B-C)	1.049.097.613,31
FAALİYET SONUCU (D – A)	122.009.675,44

**ANKARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	16
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara 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 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 105.185.148,09 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 444.736.579,38 TL, gider toplamı 554.958.829,67 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar 110.222.250,29 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap 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 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: Kurumun Alacaklarıyla İlgili Sağlıklı Veriye Ulaşılabilmesi

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinin hesap ve işlemlerinde yapılan incelemeler neticesinde kurumun alacaklarının mali tablolara doğru ve güvenilir biçimde yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Hastanenin 2017 yılı bilançosunun ticari alacaklar hesap grubunda yer alan “128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında” 50.298.625,28-TL görünmektedir. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanıldığı hesap olarak ifade edilmektedir.

Hastanenin mali tablolarında yer alan ve yıllar itibariyle aktarılan yüksek miktardaki şüpheli alacağın detayı hakkında sağlıklı bilgiye ulaşılabilmemektedir. İlgili tutarın detayının ortaya konulabilmesi için geçmişe dönük muhasebe işlem fişleri ve eki evrakların incelenmesi, yapılan çalışma sonrasında Kurum alacağı tespit edilen tutarların tahsiline yönelik işlemlerin ivedilikle yapılması gerekmektedir.

Ticari alacaklar hesap grubunda tahsilatı yapılmadan devreden alacakların zamanaşımına uğraması nedeniyle tahsilat işlemlerine başlanmazsa kişi sorumluluğunun

doğacağı anılan Yönetmelikte belirtilmektedir. Bu nedenle, "120 Alıcılar" ve "128 Şüpheli Ticari Alacaklar" hesabında yıllar itibariyle devreden alacakların detaylarının tespit edilip, tahsilatında problem olan alacaklara ilişkin hukuki süreçlerin başlatılması, bu alacakların da Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılması ve karşılık ayrılması gerekmektedir. Hukuki süreç sonunda mahkeme kararıyla tahsilatı imkânsız hale gelen ticari alacakların da doğru muhasebe işlemleri ile kayıtlardan düşülmesi ve tahsilatın imkânsız hale gelmesinde personelin sorumluluğu varsa ilgili tutarın kişi borcuna alınması gerekmektedir.

Yılsonu itibariyle, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) alacağı olarak kurum kayıtlarında 23.615.673,56-TL görünmektedir. Bu alacağın ne kadarının gerçek olduğu, ne kadarının muhasebe kayıtlarındaki hatalardan kaynaklandığının tespit edilemediği görülmektedir.

Özetle, Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinin "12 Ticari Alacaklar Hesap Grubunda" yer alan alacakların detayı hakkında sağlıklı bilgiye ulaşılamamıştır. Konu hakkında 2015 ve 2016 yılı denetim raporlarında da bulgu yazılmış olmasına rağmen, Hukuk Müşavirliği ile ortak, geçmiş dönemi içeren, kapsamlı bir çalışmanın henüz yapılmadığı görülmektedir.

Kamu kaynağının elde edilmesi, kullanılması ve yönetilmesinden sorumlu olan idarecilerin bu hususta gerekli özeni göstermeleri tavsiye olunur.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi Tıp Fakültesi (Hastane) Biriminin 12 Ticari Alacaklar Hesap Grubunda yer alan alacaklardan "120 Alıcılar" kodunda tespit edildiği kadarıyla düzeltmelere gidilmiş olup "128 Şüpheli Ticari Alacaklar" hesabında yer alan alacaklara ilişkin olarak Hukuk Müşavirliğimizle işlemler yürütülmektedir.

Sonuç olarak Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinin "12 Ticari Alacaklar Hesap Grubunda" yer alan alacakların detayı hakkında sağlıklı bilgiye halen ulaşılamamıştır. Konu hakkında 2015 ve 2016 yılı denetim raporlarında da bulgu yazılmış olmasına rağmen, Hukuk Müşavirliği ile ortak, geçmiş dönemi içeren, kapsamlı bir çalışmanın henüz yapılmadığı görülmektedir.

Kamu kaynağının elde edilmesi, kullanılması ile yönetilmesinden sorumlu olan idarecilerin bu hususta özen göstermeleri, ivedilikle alacakların tespiti ve tahsili yönünde işlemleri başlatmaları gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları

bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tıp Fakültesi Hastanelerinin Mali Durum Analizi

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinin faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin, giderlerini karşılayamadığı ve bu nedenle malî yapının yıllar itibariyle bozulduğu hatta iflas noktasına geldiği kurumun harcamaları ve tabloları incelendiğinde açıkça görülmektedir.

Üniversite hastanelerinin tümü benzer yapı ile karşı karşıya bulunmalarına rağmen bir şekilde işlerliklerini devam ettikleri için, sağlık hizmetinde belirgin bir aksama olmamakla birlikte, günümüzde üniversite hastanelerinin mevcut yapılarını devam ettirmeleri mali olarak olanaksız hale gelmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesinde; döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde, kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılmasının esas olduğu ve yapılacak olan ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiş olmasına karşın, üniversite hastanelerinin vermiş oldukları hizmetin sosyal boyutu dikkate alındığında, bu ilke göz ardı edilmektedir. Bu yapının düzeltilmesi hem Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastaneleri hem de Türkiye'de bulunan diğer Üniversite hastaneleri için önem arz etmektedir.

Mevcut durumun tespiti için hastanelerin borç ve gelir-gider durumları aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: Hastanelerin Borç Durumu					
	2013	2014	2015	2016	2017
Borç Miktarı	192.477.030,42	241.527.597,18	200.760.201,67	276.137.019,17	376.931.003,90

Tablo 2: 2013-2017 Yılları İtibariyle Hastanelerin Gelirleri					
	2013	2014	2015	2016	2017

Sağlık Hizmeti	230.050.029,62	269.522.135,00	363.848.720,58	364.033.570,20	405.843.552,76
Eğitim ve Danışmanlık	-	2.069.344,41	2.693.903,98	2.762.310,35	3.587.909,39
Diğer Mal ve Hizmet Gelirleri	-	8.072.879,75	8.878.870,52	9.810.932,85	-
Bağlı Olunan İdareden Alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	-	5.149.000,00	5.504.110,12
Faiz Gelirleri	115.228,81	10.509.594,08	288.817,66	287.605,64	323.717,75
Para Cezaları	-	234.148,98	236.720,55	90.735,92	406.939,94
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	-	-	237.106,67	278.444,62	3.255.895,81
Diğer Çeşitli Gelirler	2.882.202,41	38.316.615,46	48.798.015,34	68.802.558,40	25.814.453,61
TOPLAM	232.932.232,03	328.724.717,68	424.847.423,40	451.215.157,98	444.736.579,38

Tablo 3: 2013-2017 Yılları İtibariyle Hastanelerin Giderleri

	2013	2014	2015	2016	2017
Personel Giderleri	29.101.428,30	21.469.877,64	22.725.654,42	24.765.712,71	42.201.164,46
SGK Devlet Primi Giderleri	5.027.708	4.265.037,15	3.992.342,31	4.446.780,20	4.809.273,77
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	163.301.965,11	218.711.825,37	210.227.687,67	249.044.555,28	318.775.747,62

Cari Transferler	16.221.123,69	20.784.824,69	54.801.951,73	56.338.536,53	64.436.475,95
Sermaye Giderleri	3.914.675,11	9.299.557,21	3.162.928,39	988.037,76	406.447,99
Ek Ödeme	61.673.515,61	88.105.792,37	97.325.714,77	111.808.861,20	103.955.810,12
TOPLAM	279.240.415,82	362.636.914,43	392.236.279,29	446.404.445,92	534.584.919,91

Hastanenin gelirlerinin yetersiz kaldığı, yıllar itibariyle yüklenici firmalara olan borç miktarının yönetilemediği ve ödeme gücünü çekildiği görünen bir gerçektir. 2017 mali yıl sonu itibari ile 2014 yılı borçları ödenebilmekte, finansal yapının bu derece bozulması gerekli olan ilaç ve malzeme alımlarının ya hiç yapılamaması veya çok yüksek bedeller ödenerek temin edilmesi gerçeğini ortaya çıkartmaktadır.

Aşağıda bu yapının nedenleri gelir ve gider odaklı olarak incelenmiştir.

Gelirlerden Kaynaklanan Nedenler:

1. Fiyat tarifelerinin yıllar itibariyle maliyetlerin çok altında kalması ve güncellenmemesi,
2. Üniversite hastanelerinin 3. derece yani son başvuru merkezleri olması dikkate alındığında, sundukları sağlık hizmetlerinin ileri teknikleri kapsayan yüksek maliyetli tedavi yöntemleri olması ancak bu hizmetlere ilişkin maliyetlerle orantılı fiyatlandırmanın yapılmamış olması,
3. Sadece üniversite hastanelerinde yapılan ve bu yüzden de Sağlık Uygulama Tebliği kapsamında olmayan, yani fatura edilemeyen işlemlerden oluşan gelir kaybı,
4. Paket tedavi programlarında özel durum arz eden hastalıkların tedavisi için harcanan malzeme ve ilaç bedellerinin tümünün yer almaması,
5. Döner sermayenin en büyük gelir kalemini oluşturan Sosyal Güvenlik Kurumunun ödemelerinden yapılan kesintilerin Global Bütçe uygulaması ile azalmış olmasına rağmen, kesintiler nedeni ile kurumun nakit akışını doğru planlayamaması,
6. Kurumun dış reçetelerinin, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan ödemelere kesinti olarak yansıtılması nedeniyle gelir kaybı oluşması.

Giderlerden Kaynaklanan Nedenler:

1. Hastaneye ait tüm personel giderleri örneğin, 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun

- 4-A, 4-B maddelerine tabi olarak çalışan personelin giderleri ile denge tazminatları gibi ödemelerin döner sermaye bütçesinden yapılması,
2. Hastanenin cari giderlerinin döner sermaye bütçesinden karşılanması örneğin güvenlik hizmeti ödemeleri,
 3. Üniversite hastanesinin esas işlevlerinden biri olan eğitim uygulama giderleri,
 4. Bilimsel araştırma giderlerinin döner sermaye gelirlerinden desteklenmesi,
 5. Yatırımların, hizmet binalarının ve maddi duran varlıkların bakım ve onarımlarının günden güne artan maliyetleri,
 6. Yeni maliyet kalemlerinin ortaya çıkması örneğin, tıbbi atık imhası, hasta veya yatak başı standartları gibi,
 7. Döner Sermayeye ait maddi duran varlıklar ve amortisman bedellerinin özel bütçeye devri sırasında Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği; bu hesapların 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydı yapılarak kapatılması,
 8. Nakit yetersizliği nedeniyle tedarikçilere ödemelerin zamanında yapılamamasından dolayı satın alma maliyetlerinin artması,
- şeklinde sıralanabilir.

Görüleceği üzere Ankara Üniversitesi Hastanelerinin bu mali yapı düzeltilmediği sürece varlığını ve kendinden beklenen eğitim, araştırma ve topluma sağlık hizmeti sunma görevlerini uzun süre sürdüremeyeceği aşikardır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesinde; 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 olacakları belirtilmiştir.

Açıklanan nedenler ile mali olarak sürdürülemez hale gelen bu yapının düzeltilmesi için acilen önlem alınması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Denetim Raporunda üniversite hastanelerinin mali yapılarının bozulma nedenleri ile ilgili tespitlere katılmakla beraber ortaya konulan mali bozulmaya neden olan tespitlerin ortadan kaldırılması ve önerilerin gerçekleştirilmesi için İdaremizin dışında yetkililerin bulgularda dile getirilen konular hakkında yasal olarak karar alınması ve mevzuatların değiştirilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ve kamu idaresi cevabında belirtilen hususların yalnızca Ankara Üniversitesi değil, tüm üniversite hastanelerinde bir süredir devam etmekte olduğu aşikardır. Bu mali yapının düzeltilmesine yönelik Sağlık Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve ilgili kurumsal mevzuatlar çerçevesinde kalıcı ve yapısal değişikliğe gidilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Hastane Tarafından Temin Edilmesi Gereken İlaçlar İçin Dış Reçete Düzenlenmesi Sonucu Kurumun Gelir Kaybına Neden Olunması

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinde yapılan denetim ve incelemelerde, sözleşmeli ecza depolarından temin edilemeyen ilaçlar nedeniyle SGK tarafından kesintilerin yapıldığı ve bu nedenle kurumun gelir kaybına uğradığı görülmektedir.

Ankara Üniversitesi, 2017 yılında sunacağı sağlık hizmetleri için Sosyal Güvenlik Kurumu ile Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi imzalamıştır.

Söz konusu Sözleşmenin “Ödeme Tutarı ve Ödeme Şartları” başlıklı 5’inci maddesinde:

“Sadece Yatarak Tedavilerde Kullanımı Halinde Bedelleri Ödenecek İlaçlar Listesi (EK-4/G)”nde yer alan "kan ürünleri" ile "Hastanelerce Temini Zorunlu Kemoterapi İlaçları Listesi (EK-4/H)"nde yer alan ilaçlar için "Ecza Depoları ve Ecza Depolarında Bulundurulmuş Ürünler Hakkındaki Yönetmelik" kapsamında Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılmış ecza depoları ile Kurumca sözleşme yapılması halinde Sağlık Hizmeti Sunucusu (SHS) bu ürünleri ve ilaçları Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin etmek zorundadır. SHS tarafından kapsamdaki kişilere Kurumla sözleşmeli ecza depolarından temin edilerek bu Sözleşme döneminde kullanılan kan ürünleri ve ilaçlar karşılığında ecza depolarına ilgili mevzuat ile sözleşmelerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda Kurumca yapılan ödeme miktarı SHS’ye yapılacak takip eden ilk götürü bedel ödemesinden düşülecektir.” denilmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Hizmeti Satın Alım Sözleşmelerinin/Protokollerinin Hazırlanması ve Akdedilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Genel İlkeler” başlıklı 5’inci maddesinin 19’uncu fıkrası ile Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin 4.1.2’inci maddesinin 3’üncü fıkrasında da benzer düzenlemeler mevcuttur. Söz konusu düzenlemelerde SGK tarafından sunulan sağlık hizmetleri karşılığında götürü bedel sözleşme ile SHS’ye bir bedel ödendiği, bu sağlık hizmetlerinden kaynaklanan sözleşmeli eczanelerce

fatura edilen herhangi bir bedelin karşılanmayacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2017 yılında yatarak tedavilerde (yatan hasta ve günübirlik tedavi) hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi sonucu SGK tarafından 2017 yılı sağlık gelirlerinden 113.235,79-TL yatan hasta ilaç kesintisi, 62.852,93-TL günübirlik ilaç kesintisi olmak üzere aşağıdaki tabloda detayı gösterilen toplam 176.088,72-TL ilaç kesintisi yapıldığı görülmüştür.

Aynı hükümler çerçevesinde SGK tarafından yapılan ilaç kesintisi 2015 yılında 188.445,28-TL, 2016 yılında 381.409,00-TL olmuştur.

Tablo: 2017 yılı sağlık gelirlerinden yapılan, yatan hasta ilaç kesintisi, günübirlik ilaç kesintisi ve paket tedavi ilaç kesintisi miktarları;

	Global Bütçe Sözleşme Tutarı	Kesilen Fatura	SGK Tarafından �denen	Yatan Hasta İlaç Kesintisi	G�n�birlik Hasta İlaç Kesintisi	Toplam Dış Reçete Kesintisi
Ocak	31.500.000,00	30.570.264,88	30.176.565,98	6.007,03	10.445,75	16.452,78
řubat	31.500.000,00	31.529.787,72	31.439.759,40	23.656,05	32.154,61	55.810,66
Mart	31.500.000,00	32.528.552,13	31.464.780,36	14.421,97	1.943,03	16.365,00
Nisan	31.500.000,00	32.550.090,29	31.127.074,12	6.759,47	-	6.759,47
Mayıs	31.500.000,00	31.886.818,33	31.047.531,45	7.054,35	-	7.054,35
Haziran	31.500.000,00	30.384.659,47	31.460.452,13	5.323,13	2.112,56	7.435,69
Temmuz	31.500.000,00	29.407.475,03	31.483.404,32	5.624,45	5.309,75	10.934,20
Aėustos	31.500.000,00	27.796.552,20	31.476.162,79	8.127,67	1.359,44	9.487,11
Eylül	31.500.000,00	28.083.934,79	30.953.738,87	16.528,29	8.590,45	25.118,74
Ekim	33.893.843,18	34.008.336,84	33.879.967,55	6.739,13	-	6.739,13
Kasım	33.893.843,18	34.549.014,28	32.970.061,70	6.357,53	-	6.357,53
Aralık	33.893.843,18	36.542.479,97	33.836.582,92	6.636,72	937,34	7.574,06
TOPLAM	351.287.686,36	343.295.485,96	381.316.081,59	113.235,79	62.852,93	176.088,72

Yukarıda ayrıntıları g r ld ği üzere, kurumun SGK ile yaptığı sözleşme hükümleri uyarınca hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi nedeniyle gelir kaybına uğraması, mevcut mali yapının bozulmasında önemli bir rol oynamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle,İdaremizde yatan hastalarda kullanılan ilaçları temin etmek için 4734 sayılı Kamu İhale Kanununda öngörülen her türlü tedarik yöntemlerini kullanmasına karşın bazı spesifik ilaçlar ile majistral ilaçların temin edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bununla beraber yatan hastaların ihtiyaç duyduğu ilaçların içerisinde fazlaca yer tutmayan bu ilaçların temini için de gerekli tedbirler alınacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belirtilen hususların dış reçete ile ilaç teminine yol açtığı görülmüş ise de, sağlık hizmeti sunucusunun genel finansal durumundan kaynaklanan bu sorunun Sağlık Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu ve ilgili kurumsal mevzuatlar çerçevesinde değişikliğe gidilmesi suretiyle düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Radyoterapi ve Laboratuvar Hizmetlerinin Puan Karşılığı Hizmet Satın Alınması Yoluyla Temin Edilmesi

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanelerinde yapılan denetimlerde temel sağlık hizmetlerinin yüklenicilerden temin edildiği ve bu nedenle ortaya çıkması muhtemel riskler hakkında sağlıklı bir maliyet ve ödemeler için de kontrol çalışmasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma ve Uygulama Hastanesi Radyasyon Onkolojisi Anabilim Dalı, Hastanenin radyasyon hizmetini yüklenicilerden açık ihale usulüyle 3.430.000,00-TL ve pazarlık usulü ile 184.000,00-TL bedel üzerinden akdedilen sözleşmelerle satın almaktadır.

Diğer taraftan, yine pazarlıkla ve açık ihale yoluyla moleküler testler, infeksiyon testleri gibi hizmetlerin de toplam 1.541.342,78 TL bedelle yüklenicilerden temin edildiği görülmektedir.

İhalenin teknik şartnamesinde; sistemlerin işletilmesi için gerekli olan kira, elektrik ve su giderlerinin hastane tarafından karşılanması şartı konulmuş; böylece yüklenicinin katlanması gereken masrafların büyük kısmı hastane tarafından üstlenilmiştir. Yaklaşık maliyetin üzerine %8 kâr eklenmesi ile oluşan ihale bedeli, döner sermaye bütçesinde ciddi bir gider kalemi oluşturmuştur.

Hizmetin bizzat hastane tarafından sağlanmasının sabit maliyeti ilk başta yüksek gibi görünmekle beraber, uzun vadede hastane için faydaları ve ekonomik yararı açıktır. Sağlık hizmetinin ayrılmaz bir parçası olan teşhis ve tedavinin ihale yoluyla yüklenici eliyle gördürülmesinin hem sağlık hizmetlerinin kalitesi hem de ileride doğabilecek sorumluluk

bağlamında olumsuz sonuçları olması muhtemeldir.

İhaleye ekli belgelerden olan tutanaklarda “*bu hizmet gruplarının alınamaması durumunda hasta mağduriyetlerinin ortaya çıkabileceğinden, sağlık hizmeti gibi ertelenemez ve geciktirilemez, hizmet alınmadığında ender de olsa herhangi bir aksaklığa ve olumsuzluğa meydan vermemek gerektiği*”nden bahsedilmektedir. Aslında böyle bir hizmetin puan karşılığında ihale ve benzeri usullerle temin edilmesinden doğabilecek sakıncalar, metinde de açıkça görülmektedir.

Bu olumsuzlukların yanı sıra;

a) Hastane tarafından SGK’ya faturalandırılması gereken hizmetler örneklem yoluyla incelendiğinde, bazı tahakkukların eksik yapıldığı ve yükleniciye ödenmiş olan hizmet bedelinin SGK’ya fatura edilmemesi nedeniyle gelir kaybı yaşanmış olup; Örneğin, 1738061 Dosya no’lu hasta için şirket tarafından 800110 kodlu IMRT veya tomografi uygulamalarında eksternal radyoterapi tasarımı fatura edilip ödendiği halde, hastanın tahakkuk raporunda SGK’ya fatura edilen böyle bir uygulama olmadığı tespit edilmiştir.

Faturalandırma servisinin hangi hizmetlerin yüklenici eliyle gördürüldüğünü bilmemesi nedeniyle bu hizmetler için ayrı bir iç kontrol ya da tahakkuk/fatura kontrol sistemi bulunmadığı da görülmektedir.

b) Hastane tarafından SGK’ya fatura edilen bu hizmetlerin SGK tarafından ödemesinin yapılması beklenmekte ancak SGK, bu hizmetler karşılığında Global Bütçe uygulaması nedeniyle fatura edilen tutarın tamamını ödemekten imtina edebilmektedir. Yani Global Bütçe’de anlaşma dahilindeki tedavi tutarlarını aşan kısmı hastaneye ödenmemektedir.

c) Ayrıca SGK, Global Bütçe uygulaması nedeniyle hastane tarafından kendisine fatura edilen tedavi, harcama ve diğer hizmetlere itiraz hakkından da feragat etmiş değildir. Yapılan inceleme sonucunda yükleniciye ödenmiş olan tedavi bedellerinin SGK’dan alınamaması riski de mevcuttur. Örneğin 2017 yılında SGK tarafından yapılan ödemelerde 2015 hatta 2014 yılından kesintilerin olduğu görülmektedir. Yüklenici ile yapılan anlaşma kapsamında yüklenicinin fatura ettiği bedel ödendiğinden; SGK kesintisi gibi nedenlerle hastanenin karşılaşacağı maddi zarar tespit edilememekte ve bu kesintiler yükleniciye yansıtılmamaktadır.

d) Diğer taraftan, radyoterapi hizmeti alımı; ihale ilanında ve ödeme safhasında personel çalıştırılmasına dayalı bir hizmet olarak görülmediği halde burada hizmet

veren kimselerin nitelikli sağlık personeli (radyoterapi teknisyeni) olduğu ve hastane ile ilişkilerinin süreklilik arz ettiği dikkate alındığında, oluşabilecek yanlış uygulama ve hizmet kusurlarından kaynaklanan sorumluluğun genel hükümler ile çözümlenecek olması ciddi bir risk unsuru taşımaktadır.

Her ne kadar mevcut İş Kanunu ve uygulamalarında personel çalıştırılmasına dayalı olmayan ihalelerde idarenin kıdem tazminatı gibi yükümlülükleri olmasa dahi, ilerde kanunen kıdem tazminatı ve hatta meslek hastalıklarından doğacak tazminatlarda idarenin de üst yüklenici olarak sorumlu tutulması mümkündür. Sağlık sektöründeki meslek hastalıklarının ve mesleki risklerin çeşitliliği de göz önünde bulundurulduğu takdirde örneğin radyoterapi gibi bir hizmetin birim fiyatla temin edilmesi suretiyle alınmasında ihale ve sözleşme aşamasında öngörülemeyecek bazı zararların doğabileceği düşünülmektedir.

- e) Ayrıca, laboratuvar hizmetleri teşhis ve tedavi sürecinin ayrılmaz parçası, hastanenin sağlık hizmeti sunucusu olarak verimliliği ve etkinliğini doğrudan etkileyen bir birimi olduğundan, burada yürütülen hizmetlerin de hizmet sunucusundan ihale ile satın alınarak gördürülmesinin yukarıda bahsi geçen açıklamalar doğrultusunda uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda açıklanan sebeplerle, sağlık hizmetinin sürekliliği, kalitesi ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından bu hizmetin sağlanması için gerekli ekipman, tesis ve cihazların temini, bu alanda uzman olan sağlık personelinin istihdamı ve eğitiminin sağlanması suretiyle, süresi ihale ve sözleşmeyi aşan kamu zararı ve diğer yükümlülüklerden doğabilecek zarar riskinin en aza indirilmesi, uzun vadeli gerçekçi maliyetlerin bütçeye yansıtılması tavsiye edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, Sağlıkta Dönüşüm Programını takiben sağlık kuramlarımızın artan hasta potansiyeli, birçok hastalığın tanı ve tedavisinde ileri teknoloji ürünü tıbbi cihazların kullanımı zorunluluğunu beraberinde getirmiştir. Ancak bu cihazların yüksek maliyetli olması ve kamu kaynaklarının etkin ve verimli olarak kullanılması gerektiği de dikkate alınmalıdır. Bu cihazlarla yapılacak hizmetlerin öncelikle Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık kurum ve kuruluşları ile sağlık hizmeti sunan 4734 sayılı Kanun kapsamındaki diğer kurumların "Sağlık Hizmeti Sunan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamındaki İdarelerin Teşhis ve Tedaviye Yönelik Olarak Birbirlerinden yapacakları Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Yönetmelik" ve bu konudaki Bakanlığımızın düzenlemeleri uyarınca temin edilmesi gerekmektedir. Bu yöntemle ihtiyacın karşılanmaması halinde cihazların temini için

mal veya hizmet alımı yoluna başvurulmalıdır.

Sağlık Bakanlığı da açık bir şekilde artan hasta potansiyelini karşılayabilmek için ileri teknoloji gerektiren tıbbi görüntüleme cihazların alınması yerine dışardan hizmet alımına yönelmiş bulunmaktadır.

Bununla beraber sağlık hizmetinin sürekliliği, kalitesi ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından bu hizmetin sağlanması için gerekli ekipman ve cihazların temin edilebilmesi hazine desteğine ihtiyaç olduğu gibi bu alanda uzman olan sağlık personelinin istihdamı için gerekli teşebbüslerde bulunacaktır.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen riskler nedeniyle temel sağlık hizmetlerinin, ihale suretiyle özel kişi ve kurumlar tarafından değil, sağlık hizmeti sunucusu eliyle doğrudan sunulabilmesi için gerekli altyapının sağlanmasına özen gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Ankara Üniversitesi Tıp Fakültelerinde 2017 mali yılına ilişkin olarak yapılan incelemelerde, “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırmadığı tespit edilmiştir.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde;

“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra eden tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama

sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere mesleki malî sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.

Zorunlu mesleki malî sorumluluk sigortası, mesleklerini serbest olarak icra edenlerin kendileri, özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanlar için ilgili özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından yaptırılır.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanların sigorta primlerinin yarısı kendileri tarafından, yarısı istihdam edenlerce ödenir. İstihdam edenlerce ilgili sağlık çalışanı için ödenen sigorta primi, hiçbir isim altında ve hiçbir şekilde çalışanın maaş ve sair malî haklarından kesilemez, buna ilişkin hüküm ihtiva eden sözleşme yapılamaz.

Zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esasları Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirlenir.

Bu maddedeki zorunlu sigortalı yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verilir,” denilerek kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda emredici hükme yer verilmiş ve zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esaslarının Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirleneceği ilgili hukuki düzenlemeye istinaden, 21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Anılan Tebliğin “Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi” başlıklı 3’üncü maddesinin ilk fıkrasında;

“Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçesinden geri alır. Geri ödemeler, sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılır” denilmektedir.

Sonuç olarak, Ankara Üniversitesi’nde 2017 yılında görev yapmış olan sigorta kapsamındaki personelden en az dörtte birinin anılan sigortayı yaptırdığına dair kanıtlayıcı belgeye ulaşamamıştır. Bu husus önceki yıl denetiminde de tespit edilmiş olduğu halde

gerekli özenin gösterilmediği görülmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak, sigortası tespit edilemeyen personelin varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgeleri sunmasına ve bu sigortanın mevcudiyetini kontrol etmeyen yöneticiler hakkında da cezai hükümlerin işletilmesinin mümkün olduğu dikkate alınarak ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına özen gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, anılan madde gereğince tıbbi kötü uygulamaya ilişkin zorunlu mali sorumluluk sigortası yaptırmayanların bulunup bulunmadığının tespiti ve anılan mevzuat hükümleri doğrultusunda gereğinin yapılması için Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü ve Tıp Fakültesi Dekanlığınca yapılan yazışmalar ektedir.

Sonuç olarak 2016 yılında yapılan Sayıştay denetimi neticesinde, ilgili konu rapora alınmış, ancak 2017 yılında sigorta konusundaki gerekli takibin yapılmadığı görülmüştür.

Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını yaptırmaması gereken personelin takibi için sorumluların azami özeni göstermesi gerekmektedir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

AKTİF		
1	DÖNEN VARLIKLAR	105.088.489,41
10	HAZIR DEĞERLER	13.118.695,70
100	KASA HESABI.	670,15
102	BANKALAR HESABI	12.985.925,55
109	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	115.100,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	32.555.111,67
120	ALICILAR HESABI	31.175.284,43
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	1.379.827,24
128	ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	50.298.615,63
129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI	-50.298.615,63
13	DİĞER ALACAKLAR HESABI	4.220.945,31
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	8.879,47
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	4.212.065,84
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	537.084,59
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI	-537.084,59
15	STOKLAR	51.612.439,17
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	51.612.439,17
18	GELECEK AYLARA AİT GİDER VE GELİRLER	3.581.297,56
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI H.	3.581.297,56
2	DURAN ALACAKLAR	96.658,68
22	TİCARİ ALACAKLAR	96.658,68
226	VERİLEN DEPOZİTON VE TEMİNATLAR H.	96.658,68
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIK.	16.166,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-16.166,00
	TOPLAM	105.185.148,09
PASİF		
3	KISA VADELİ YABANCIM KAYNAKLAR	402.946.495,45
30	MALİ BORÇLAR	3.000.000,00
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR H.	3.000.000,00
32	TİCARİ BORÇLAR	377.174.056,89
320	SATICILAR HESABI	376.931.003,90
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H.	209.634,90
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	33.418,09
33	DİĞER BORÇLAR	321.034,26

336	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	321.034,26
34	ALINAN AVANSLAR	12.014.091,32
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	12.014.091,32
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.419.040,61
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.041.808,33
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜCENLİK KESİNTİLERİ	4.492,69
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	6.071.394,57
363	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜM. HESABI	301.345,02
37	BORÇ VE GİDERLER HESABI	18.272,37
379	DİĞER BORÇ VE GİDERLER KARŞ.H.	18.272,37
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	47.744,02
42	TİCARİ BORÇLAR	47.744,02
426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H.	47.744,02
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	80.669,29
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI H.	80.669,29
5	ÖZ KAYNAKLAR	50,00
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
500	SERMAYE HESABI	50,00
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-187.667.560,30
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-187.667.560,30
59	DÖNEM NET KARI	-110.222.250,29
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-110.222.250,29
	TOPLAM	105.185.148,09

	ANKARA ÜNİVERSİTESİ TIP FAKÜLTESİ GELİR TABLOSU	
	A- BRÜT SATIŞLAR	438.335.338,56
	1- Yurt İçi Satışlar	419.395.945,32
	2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
	3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
	4- Diğer Gelirler	18.939.393,24
	B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.183.016,50
	1- Satıştan İadeler (-)	1.183.016,50
	2- Satış İskontoları (-)	0,00
	3- Diğer İndirimler (-)	0,00
	C- NET SATIŞLAR	437.152.322,06
	D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	336.072.643,89
	1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
	2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
	3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	336.072.643,89
	4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
	BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	101.079.678,17
	E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	206.989.809,49

1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	206.989.809,49
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-105.910.131,32
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	3.794.351,00
1- Faiz Gelirleri	323.717,75
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	152.657,03
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	55.732,39
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.262.243,83
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	10.319.953,91
1- Karşılık Giderleri (-)	87.115,50
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	1.651,31
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	10.231.187,10
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-112.435.734,23
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	2.606.889,82
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	2.606.889,82
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	393.405,88
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	223.444,53
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	169.961,35
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-110.222.250,29
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-110.222.250,29