



KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ	1
KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	54

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KOCAELI ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	19
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
EKLER.....	43

KISALTMALAR : Döner Sermaye İşletmesi

DÖSİ

GYMY : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

GYMYGT : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği

HYS : Harcama Yönetim Sistemi

KBS : Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

KMYKK : Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

SUT : Sağlık Uygulama Tebliği

TİF : Taşınır İşlem Fişi

TKYS : Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi

DSİBMY : Döner sermayeli işletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

BAP : Bilimsel Araştırma Projesi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Kocaeli Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kocaeli Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 215.569.000,00 TL olup dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 219.488.750,17 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 215.495.559,96 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 504.056,18 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 214.991.503,78 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,
- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
 - Faaliyet sonuçları tablosu,

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Bazı duran varlık hesap gruplarında kayıtlı varlıklar için ayrılması gerenden daha düşük miktarda amortisman ayrılması.

Bazı duran varlık hesap gruplarında kayıtlı amortismana tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrılması.

Kurum amortisman ayırma kayıtlarının incelenmesinde 253- Tesis, makine ve cihazlar, 254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesap gruplarında kayıtlı amortismana tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman tutarlarından daha düşük miktarda amortisman ayrıldığı görülmüştür.

2013 yılı dönem sonunda 253, 254 ve 255 hesap gruplarında kayıtlı amortismana tabi varlıkların amortismana tabi değerleri aşağıda gösterildiği gibidir.

2013 Yılı Mizan Kayıtları			
	Borç	Alacak	Borç Kalanı
253	71.086.127,42	3.015.726,75	68.070.400,67
254	1.198.713,08	0.00	1.198.713,08
255	49.829.393,82	5.238.733,25	44.590.660,57

Kurum yevmiye defteri kayıtlarından 2013 yılında adı geçen hesaplar için toplam 5.226.697,58 TL amortisman ayrıldığı anlaşılmaktadır.

10.01.2008 tarihli 26752 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nde belirlenen oranlara göre belirtilen hesap grupları için hesaplanması gereken amortisman tutarları ise ana hesap bazında aşağıda gösterilmiştir.

Hesap Kodu	2013 Yılı İçin Ayrılması Gereken Amortisman Tutarı

253	13.614.080,13
254	119.871,31
255	9.801.384,94
Toplam	23.535.336,38

Sonuç olarak 2013 yılı içinde 253,254 ve 255 hesap grupları için toplam ayrılması gereken amortisman tutarı 23.535.336,38 TL iken ayrılan amortisman tutarı 5.226.697,58 TL'dir.

2013 Yılında Ayrılması Gereken Amortisman Tutarı	23.535.336,38
2013 Yılında Ayrılan Amortisman Tutarı	5.226.697,58
Fark	18.308.638,80

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuz duran varlık hesaplarında yer alan amortisman tabi varlıklar için yıl sonunda Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 1 Sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğine göre yayınladığı Amortisman Hesaplama ve Kontrol Raporları Kılavuzunda belirtilen;

1) 251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar,253- Tesis Makine ve Cihazlar (Taşınırlar hariç) hesaplarda kayıtlı maliyet bedeli 34.000,00 TL'yi,

2) 253- Tesis Makine ve Cihazlar (sadece taşınırlar) ,254- Taşıtlar ve 255- Demirbaşlar hesaplarında kayıtlı ve maliyet bedeli 14.000,00 TL'yi,

3) Tutarına bakılmaksızın 256- Diğer Maddi Duran Varlıklar, 260- Haklar, 263- Araştırma ve Geliştirme Giderleri, 264- Özel Maliyetler, 267- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 271- Arama Giderleri ve 277- Diğer Özel Tükenebilir Tabi Varlıklar hesaplarında kayıtlı her bir varlık için amortisman oranı %100 olarak uygulanacaktır.

İfadesinde belirlenen limit tutarları dikkate alınarak, say2000i (KBS) sisteminde Muhasebe İşlemleri – Ön İnceleme – Amortisman İşlemleri menüsünden alınan raporlara istinaden limit altı tutarlar için %100 olarak manuel, limit üstü olup amortisman kartı açılmış

varlıklar için ise sistem tarafından amortisman süresine göre amortisman ayrılmakta olup, kurumumuz kayıtlarını incelediğimizde yıl sonunda toplam %100 amortisman ile limit üstü ayrılan amortisman tutarı olarak toplam 12.024.620,29 TL ayrılmış ve ilgili Muhasebe İşlem Fişleri cevabımızın ekinde sunulmuştur.

2013 YILI AYRILAN AMORTİSMAN TUTARI		
	% 100 Ayrılan Amortisman	Limit Üstü Amortisman
253- Tesis Mak. Ve Cih. Hs	2.581.034,00	4.464.635,73
254- Taşıtlar		53.778,85
255- Demirbaşlar	3.210.120,00	708.286,00
260- Haklar	1.003.765,71	
	6.794.919,71	5.226.700,58
TOPLAM: 6.794.919,71 + 5.226.700,58 = 12.024.620,29		

Sonuç olarak: Kurum cevabında belirtilen limit üstü olduğu amortisman dikkate alındığında da kurumun ayırmış olduğu amortisman miktarı ile ayırması gereken amortisman miktarı arasında 11.510.716,09 TL tutarında bir fark olduğu ve bu tutara ilişkin bir açıklama yapılmadığı görülmüştür. Bu nedenle kurum açıklamaları bu miktar için yeterli bulunmamıştır.

BULGU 2:

Kuruma ait taşınmazların 252- Binalar hesabına kaydedilmemesi.

Kurum mizan cetveli kayıtlarından 252- Binalar hesabının hiç kullanılmadığı, kurumun fiilen kullandığı binaların 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlendiği anlaşılmaktadır.

2012 yılı denetim raporunda da yer verilen söz konusu bulguya ilişkin olarak kurum tarafından binalar için “Yapı Kullanım İzin Belgesi”, yeni başlayan inşaatlar için de “İnşaat Ruhsatı” alınması çalışmalarının Belediye İmar Yasası ile Orman Mevzuatının çakışmasından dolayı sonuçlandırılmamış olduğu, bu nedenle kullanılan binaların 252- Binalar hesabına kaydedilmediği belirtilmektedir.

Kocaeli Üniversitesi 15 yerleşkede 3 Enstitü, 12 Fakülte, 1 Devlet Konservatuvarı, 7 Yüksekokul, 20 Meslek Yüksekokulu olmak üzere faaliyet gösteren bir kurumdur. Söz konusu birimlerde mevcut ve kurumun fiilen kullanımında olan binaların tapuda kayıtlı olup olmaması ile bunlara ilişkin muhasebe kaydının yapılması arasında herhangi bir ilişki bulunmamaktadır. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 252- Binalar hesabının işleyişini düzenleyen 176. Maddesinin a-2. bendinde, 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların binanın geçici kabulünün yapılması ile birlikte 252- Binalar hesabına kaydedileceği belirtilmektedir. Görüldüğü gibi binalar hesabına kayıt yapılması için binaya ilişkin geçici kabul işleminin yapılması yeterlidir.

Diğer yandan imar mevzuatından kaynaklanan sıkıntılar 1999 depremi sonrası inşa edilen ana yerleşke olan Umuttepe yerleşkesi için geçerli olduğundan, diğer 14 yerleşkede yer alan binaların kaydedilmemesine ilişkin olarak kurumun herhangi bir cevabı bulunmamaktadır.

Bu nedenle mizan cetvelinde 258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutardan devam eden yapım işlerine ilişkin ödeme tutarlarının toplamı düşülmesi sonucu bulunan 289.915.834,66 TL'nin maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Tutar	295.479.240,28
Devam Eden Yapım İşleri Tutarı	5.563.405,62
252- Binalar Hesabına Aktarılması Gereken Tutar	289.915.834,66

Bu nedenle 2006 yılında yayımlanan 2006/10970 karar sayılı “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’e göre bu tarihten sonra edinilen taşınmazların gerçek maliyet değerleriyle kayıtlarda gösterilmesi, yönetmeliğin yayımlanmasından önce edinilen taşınmazların ise gerçeğe uygun değerleri belirlenerek muhasebe kayıtlarının

yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuza ait taşınmazlar için 252- Binalar hesabının hiç kullanılmadığı ve 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının kullanıldığı belirtilmiştir.

2012 yılı denetim raporumuzda da açıkladığımız üzere binalarımız için “Yapı Kullanım İzin Belgesi” ile yeni başlayan inşaatlar içinde “İnşaat Ruhsatı” alınması çalışmalarının Belediye İmar yasası ile Orman Mevzuatının çakışmasından dolayı sonuçlandırılmadığı bu nedenle kullanılan binaların 252- Binalar hesabına kaydı yapılamadığı belirtilmiştir.

Fakat raporunuzda da belirttiğiniz üzere bu süreç beklenilmeksizin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 252- Binalar hesabının işleyişini düzenleyen 176. Maddesinin a-2. bendinde; “258- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarların binanın geçici kabulünün yapılması ile birlikte 252- Binalar hesabına kaydedilir.” hükmüne göre hareket edilecek olup bunun için 2006 yılından sonra edilen taşınmazların gerçek maliyet değerleriyle, 2006 yılından önce edinilen taşınmazların ise gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarının yapılabilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız arasında ortak bir çalışma ve veri alışışı yapılarak ilgili kayıtlar 2014 yılının sonuna kadar yetiştirilmeye çalışılacaktır.

Sonuç olarak: Kurum binalar hesabının standart ve mevzuatlara uygun olarak kullanılması için gerekli çalışmaların başlatıldığını belirtmiştir. Bu çalışmalar sonraki dönem denetimlerinde izlenerek değerlendirilecektir.

BULGU 3:

Üniversite bütçesinden alınan ve DÖSİ faaliyetine tahsis edilen mal ve malzemelerin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmemesi.

Kurum özel bütçesine konulan ödeneğe dayanarak sağlık hizmetlerinin üretilmesi için satın

alınan ve sağlık uygulama ve araştırma hastanesi döner sermaye faaliyetlerine tahsis edilen; 15-Stoklar ve 25-Maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan 2.212.302,85 TL tutarında tüketim malzemesi ile tesis, makine, cihaz ve demirbaşların, 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesinde,

“Sübvansiyonlar ve transferler

Madde 35 — Sübvansiyon, kamu idareleri tarafından mal ve hizmet üreten işletmelere üretim miktarı, birimi veya mal ve hizmetin değeri esas alınarak yapılan karşılıksız cari ödemelerdir. Transfer ise kamu idarelerince diğer kamu idarelerine veya diğer kişilere nakit, mal, hizmet veya diğer bir varlık şeklinde karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir.

Kamu idarelerince mal ve hizmet üreten işletmelere üretim, satış, ithalat, ihracat veya üretim aşamalarında yapılan sübvansiyonlar ile bir kamu idaresinden doğrudan hane halkına veya kar amacı olmayan kuruluşlara, diğer kamu idarelerine, başka devletlere veya uluslararası kuruluşlara yapılan cari transfer veya sermaye transferleri, bu transferlerden yararlanan kişi veya kuruluşları gösterecek şekilde faaliyet hesapları içinde bu amaçla açılacak hesaplara kaydedilir ve raporlanır. “ denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesinde;

"242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 162- (1) Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde İç Ödemeler Muhasebe Birimince, kapsama dâhil diğer kamu idareleri için muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen hükme göre üniversiteden DÖSİ'nin faaliyetlerini sürdürebilmesi ve işletmenin sürekliliğini sağlayabilmek için sermaye katkısı niteliğinde yapılan her türlü varlık transferleri, kurum hesaplarından 242 nolu hesapta izlenmeli, transfer edilen varlık özel bütçe aktifinden çıkarılmalıdır. Aksi takdirde kullanılan dayanıklı taşınırların amortisman ve diğer giderleri özel bütçe gideri olarak muhasebeleştirilecek ve DÖSİ'ye bu kadar gelir transferi yapılmış olacaktır. Ancak mevcut durumda DÖSİ muhasebesinde bu transferler gelir olarak da kaydedilmemektedir.

TERTİP	AÇIKLAMA	HARCAMA
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-03.2.6.02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	27.992,25
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-03.2.9.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	89.316,00
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.1.04	Hastane Mefruşatı Alımları	10.842,00
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.01	Büro Makinaları Alımları	15.263,30
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.02	Bilgisayar Alımları	7.894,20
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.03	Tıbbi Cihaz Alımları	1.553.449,20
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.04	Laboratuar Cihazı Alımları	
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.05	İşyeri Makine Teçhizat Alımları	236.986,48
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.2.90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	227.521,42
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-06.1.3.03	Tıbbi Gereç Alımları	43.038,00
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-03.2.6.02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	27.992,25
38.39.00.01.-07.3.1.00-2-03.2.9.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	89.316,00
TOPLAM		2.212.302,85

Kamu idaresi cevabında: Üniversite bütçesinden alınan ve Döner Sermaye İşletmesi faaliyetine tahsis edilen mal ve malzemelerin 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenilmediği belirtilmiştir.

Kurumumuzca bütçeden yapılan bu tür harcamalar ,Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, gerekse Bütçe Kanunu Transfer Kodlaması ve hangi ödeneklerin transfer sayılacağı hususunda net ve açık bir hüküm içermemekle birlikte, Analitik Bütçe ve Bütçe Hazırlama Rehberinde yer alan kurallara göre diğer transfer hesapları (05.1 ekonomik kodunda) Görev Zararları, (05.3 ekonomik kodunda) Kar amacı Gütmeyen Kuruluşlara Transferler ve (05.6. ekonomik kodunda) Yurtdışına Yapılan Transferler olmak üzere ilgisine göre Maliye Bakanlığı tarafından bütçemizde açılan Transferler tertiplerine koyulup ödenek tahsisi yapılmaktadır. Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebesi ve Analitik Bütçe Sınıflandırılması Sisteminin yürürlüğe girdiği süreçten bu yana yapılan uygulama Kurumumuzun özel uygulaması olmayıp, Maliye Bakanlığının Analitik Bütçe ve Bütçe hazırlama rehberi ilkeleri doğrultusunda Yükseköğretim Kurumlarına öngördüğü genel uygulama olduğu gözlenmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi" başlıklı 30 un'cu maddesinde yer alan

“Maliye Bakanı, merkezî yönetim bütçe kanununun uygulamasına ilişkin olarak; harcamalarda tasarrufu sağlamak, tutarlı, dengeli ve etkili bir bütçe politikası yürütmek için gelir ve giderlere ilişkin kanun, tüzük, yönetmelik ve kararnamelerle belirlenmiş konularda uygulamaları düzenlemek üzere gerekli önlemleri almaya, standartları belirlemeye, sınırlamalar koymaya, kamu istihdam politikasının belirlenmesine ve uygulanmasına yön vermeye, bütçe harcama ve gerçekleştirmelerini izlemeye, ödeneklerin dağıtım ve kullanımını belirli esaslara bağlamaya ve bu hususlarda kamu idareleri için uyulması zorunlu düzenlemeleri yapmaya yetkilidir.” Hükmü bulunmakta olup, yine “*Mali Saydamlık*” Başlığı altında yer alan 7’nci maddesinde yer alan “Malî saydamlığın sağlanması için gerekli düzenlemelerin yapılması ve önlemlerin alınmasından kamu idareleri sorumlu olup, bu hususlar Maliye Bakanlığınca izlenir” hükmü bulunmakta bu hüküm gereğince Maliye Bakanlığı uygulamalarımıza müdahil durumdadır. Yine aynı kanunun “*Orta vadeli program, malî plan ve bütçe hazırlama rehberi*” Başlıklı 16 nı’cı maddesine istinaden tabi olduğumuz Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün bütçe hazırlama aşamasında uygulanmak üzere yayımladığı Bütçe Hazırlama Rehberi ve Eklerinde ve Analitik bütçe sınıflandırmasında ilgili tertibin açıklamaları aşağıdaki şekilde yer aldığı gibi olması istenilmekte olup, Kurumsal, Fonksiyonel ve Finansal olarak değerlendirdiğinde Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesinde kurumumuzun Hazine Yardımı alan ve Faaliyet Maliyeti olarak gösterilen diğer birimlerinden farklı bir koda sahip olmayıp, bütçe açısından diğer birimlerimizin özelliklerini göstermektedir.

Ayrıca; 5018 sayılı kanunun ilgili maddeleri de göz önüne alındığında “Transfer” tertibi ile birime tek kaleme aktarılacak ödeneğin harcama detaylarını muhasebe kayıtlarımızda göremeyeceğimiz için takibi, raporlanması, izlenmesi ve denetlenmesi, kontrolü güçleşmekte ayrıca Bakanlığın mevcut sistemden izlemesi ve yine Bakanlığı bilgilendirmemizin de neredeyse imkansız hale geleceği düşünülmektedir.

Bir başka hususta; 31 Aralık 2012 tarih ve 28514 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6363 sayılı 2013 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu’nun 6 n’cı maddesinde yer alan “Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, aktarma yapılacak tertipteki ödeneğin yüzde 20’sine kadar kendi bütçeleri içinde ödenek aktarması yapabilirler. Bu idarelerin yüzde 20’yi geçen diğer her türlü kurum içi aktarmalarını yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir...” hükmü bulunmaktadır. Bu hükmü içerik olarak incelendiğinde Bütçemizde yer alan 38.39.00.01-07.3.1.00-2-05.1 ve 07.1 tertibinin başlangıç ödenekleri olmadığından yeni açılacak bu tertiplerin Kesintili Başlangıç Ödeneği 0 (sıfır) olmakta dolayısıyla Kurumumuzun yetkisi dahilinde olan %20 oranında aktarmayı

mevcut ödeneği 0 (sıfır) olduğundan bu yetkiyi kullanma imkanı bulunmamaktadır. Bu Konudaki yetki Maliye Bakanlığınca kullanılabilirdiğinden Kurumumuzun yetki aşımı yapmaması için bu yetkinin yada müsaadenin kurumumuza verilmesi söz konusu olmaktadır. Uygulamada DÖSİ'ne transfer edilecek bir ödeneğin Maliye Bakanlığınca bütçenin hazırlık aşamasında transferler tertibine koyulup bütçeleştirilmesi uygulama açısından daha doğru olacağı kanısındayız.

Özel bütçemizin (olması gereken olarak belirttiğiniz transfer tertibinden) Özel Bütçe tertibinden DÖSİ'nin bünyesine aktarılmış olarak gözüken kaynağın zorunlu olarak özel bütçe faaliyet gideri olarak yansıtılmış olması nedeniyle DÖSİ tarafından cari transfer veya sermaye transferleri geliri veya yardım olarak gelir kaydının yapılmasında doğal olarak düşünülmemiştir. İşleyişteki sıkıntılar ve nasıl bir uygulama yapılacağı konusunda da 06/05/2014 tarih ve 7848 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığına görüş sorulmuş ve yazının bir örneği de yazımız ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kurum açıklamalarında, bulguda belirtilen esaslar kabul edilmekle beraber bunların uygulanabilmesinin önünde bütçe uygulaması açısından çeşitli engeller bulunduğu belirtilmiştir. Ancak Sayıştay tarafından yürütülen düzenlilik denetiminin konusu, yürürlükte bulunan standartlara ve diğer muhasebeye ilişkin kurallara uygun olarak hazırlanması gereken mali tablolar olup bütçe kod sistemi ile ilgili değildir. Dolayısıyla yapılan transfer ve aktarmaların doğru muhasebeleştirilmesi ve doğru olarak mali tablolarda raporlanması bütçe işleyişi ile ilgili bir konu değildir. Bütçe tertiplerinin muhasebenin temel kavramları, ilke ve esasları ile uyumlu olması beklenirse de, bunların uyumlu olmadığı durumlarda muhasebe esas ve kurallarına uyulması gerekir. Zira tahakkuk esaslı muhasebe ile amaçlanan bütçe uygulama sonuçlarının raporlanması değildir ki yürürlükteki devlet muhasebesi standartlarına göre bütçe raporları "temel mali tablo seti"ne dahil değildir. Bu nedenle kurumlar mevcut uygulamada bu raporları ayrıca düzenlemektedir.

Kurum 5018 sayılı KMYKK'nın 49.maddesi hükümleri gereğince yürürlükteki standartlar ve muhasebe mevzuatı doğrultusunda doğru mali tabloları üretmekle yükümlüdür. Bu hususta varsa bütçe mevzuatı ile oluşacak farklılıklar mali tablolara ilişkin açıklama ve notlarda ayrıca belirtilebilir. Bu nedenle kurum açıklamaları uygun bulunmamıştır.

BULGU 4:**Banka hesabı yıl sonu bakiyelerinde tutarsızlıklar bulunması.**

Banka hesabı yıl sonu bakiyelerinde tutarsızlıklar bulunmaktadır.

- a) Kurumun yılsonu mizanları ile bankadan alınan hesap bakiyeleri listesi ve yönetim dönemi banka mevcudu tespit tutanağında yer alan toplam bakiye tutarları farklıdır.

BANKA LİSTESİ	40.185.138,18
MİZAN BORÇ BAKİYESİ	44.561.426,22
BANKA MEVCUDU TESPİT TUTANAĞI	35.720.774,57

Tabloda verilen banka listesinin dökümü ise aşağıdaki gibidir.

ZİRAAT BANKASI HESAPLARI		
HESAP NO		YILSONU BAKİYESİ
49138318	5001	663,05
49138318	5020	751,19
52642446	5001	839,39
36676418	5001	0,00
36676418	5013	2.280.731,35
36676418	5014	80.808,00
36676418	5014	9.599,25
36676418	5018	5.122.793,37
36676418	5019	2.090.956,16
36676418	5024	15,22
36676418	5032	16.597.981,20
36676418	5036	14.000.000,00
	TOPLAM	40.185.138,18

- b) Kuruma ait yevmiye defteri ile geçici mizan kayıtları karşılaştırıldığında 102. Banka hesabının 1.0.0.0. kodunda kayıtlı tutarın uyumsuz olduğu görülmektedir.

	Borç	Alacak	Borç Kalan	Alacak Kalan
Geçici Mizan	296.684.562,54	280.086.581,34	16.597.981,20	0,00
Yevmiye	297.445.130,38	280.086.581,34	17.358.549,04	0,00
FARK	760.567,84		760.567,84	

- c) Kuruma ait banka hesapları arasında 5018 sayılı KMYKK'nın 60 ve 61. maddelerine aykırı olarak Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı ile Tıp Fakültesi Dekanlığı adına açılmış banka hesapları bulunduğu görülmüştür. Bahsedilen mevzuat hükümlerine göre kuruma ait her türlü nakde ilişkin işlemler ve hesaplar mali hizmetler birimi olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın sorumluluğunda olup; bunların muhafaza ve idare yetkisi ise Muhasebe Yetkilisine aittir.

Kamu idaresi cevabında: a) Kurumun yıl sonu mizanları ile bankadan alınan hesap bakiyeleri ve yönetim dönemi banka mevcudu tespit tutanağın yer alan toplam bakiye tutarlarının farklı olduğu belirtilmesi sebebiyle yapılan inceleme neticesinde banka mevcudumuz ile mizanlarımızın tutarlı olduğu görülmektedir. Farklı bakiye bilgisinin anlaşılmasının sebebi yönetim döneminde sunduğumuz banka mevcudu tespit tutanağına banka bilgisi olarak sadece muhasebe birimize ait vadesiz ve vadeli hesaplarımıza (36676418-5001 - 36676418-5018 – 36676418-5036) ilişkin veriler yazılmış fakat bankadan aldığımız hesap bakiyeleri listesinde geçmiş yıllarda açılmış olup, Başkanlığımızca kullanılmamakta olan 49138318-5001 ve 49138318-5020 numaralı hesapların bakiye artıkları, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığının kısmı zamanlı çalışan öğrencilerin ücretlerini ödemek için açtığı 52642446-5001 numaralı vadesiz hesap, 2012 yılında Doğu Marmara kalkınma Ajansı (MARKA) ile ortak yürütülen proje için açılan ve MARKA'nın aldığı günlük faizleri takip için açtığı 36676418-5024 numaralı hesap ile Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlünün (BAP) işlemleri için açılan vadesiz ve vadeli hesapları (36676418-5013 – 36676418-5019) ve Farabi Değişim Programı Desteklenmesine İlişkin olan 36676418-

5014 – 366764185015 numaralı hesapların bakiyelerinin dahil edilmesi sebebiyle banka mevcut tespit tutanağından daha fazla bakiye gözükmesine sebep olmuştur.

2013 yılı Yönetim Dönemi Cetvelleri arasında yer alan Banka Mevcudu Tespit Tutanağındaki bakiye rakamlardan yukarıda belirttiğimiz hesaplara ait bakiye miktarları düşüldüğünde tutarsızlık olmadığı asıl rakama ulaşıldığı görülecektir.

491383185001	663,05	Kullanılmadığı İçin Kapandı
491383185020	751,19	Kullanılmadığı İçin Kapandı
526424465001	839,39	Sağlık Kültür ve Spor Daire Bşk
366764185013	2.280.731,35	BAP (Vadesiz Hesap)
366764185019	2.090.956,16	BAP (Vadeli Hesap)
366764185014	80.808,00	Farabi Öğrenci Değişim Programı
366764185015	9.599,25	Farabi Öğrenci Değişim Programı
366764185024	15,22	MARKA
Toplam	4.464.363,61	
Hesap Top – İlgili Hes: 40.185.138,18 – 4.464.363,61= 35.720.774,57		
Banka Mevcudu Tespit Tutanağı : 35.720.774,57		

Bununla birlikte Başkanlığımızca 25/04/2004 tarihli ve 7391 sayılı yazımız ile Ziraat Bankası Kocaeli Merkez Şubesi Müdürlüğüne verilen talimat ile 491383185001, 491383185020 numaralı hesapların kapatılarak bakiyelerinin hesaplarımıza aktarılması, Doğu Marmara Kalkınma Ajansına (MARKA) ait 366764185024 numaralı hesabında kapatılarak bakiyesinin MARKA' nın 529870925001 numaralı hesabına aktarılmasına ilişkin talimatımız verilmiş ve Ziraat Bankası tarafından hesaplara aktarılmıştır.

Bundan sonra hazırlayacağımız Yönetim Dönemi Cetvellerinde Banka Mevcudu Tespit Tutanağında muhasebe birimimize ait vadesiz ve vadeli hesap bakiyeleri ile birlikte

mizanımızda görülen tüm özel hesaplara ilişkin (BAP, Tübitak, San Tez, Farabi ve Kalkınma Ajansı) vadesiz ve vadeli hesaplara ait bakiyelerine de yer verilerek mizanda mevcut durumun tutarlığının gösterilmesine dikkat edilecektir.

ÜNİVERSİTEMİZ BANKA HESAPLARI		
Muhasebe Birimi Bnk Hs (Vadesiz)	366764185001	16.597.981,20
Muhasebe Birimi Bnk Hs. (Vadeli)	366764185018-5036	19.122.793,37
BAP Özel Hs.(Vadesiz)	366764185013	2.280.731,35
BAP Özel Hs. (Vadeli)	366764185019	2.090.956,16
Tübitak Özel Hs.	Vakıfbank	2.073.579,06
San-Tez Özel Hs.	Vakıfbank	1.768.091,39
Farabi Değişim Programı	366764185014-5015	90.407,25
Kalkınma Ajansı (MARKA) Hs.	Halk Bankası	536.886,44
TOPLAM		44.561.426,22
2013 YILI MİZAN TOPLAMI		44.561.426,22

b) 102.01 Banka hesabımızdaki kayıtlı tutar ile banka hesabı yardımcı defter dökümü ile geçici mizan kayıtları ve yevmiye defteri kayıtları kontrol edilmiş olup herhangi bir uyumsuzluğa rastlanılmamış olup bundan sonrada dikkat edilmeye devam edilecektir.

c) Kuruma ait banka hesapları arasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 ve 61. maddelerine aykırı olarak Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ile Tıp Fakültesi Dekanlığı adına açılmış banka hesapları bulunduğu belirtilmiştir. Yapılan inceleme sonucunda ilgili hesaplardan Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı adına açılan hesabın, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığının 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 46/k maddesi gereği kısmi zamanlı olarak çalışan öğrencilere yapılan ödemeler için açtığı vadesiz hesap olup, Tıp Fakültesine ait hesabın ise Fakültenin 2547 sayılı Yükseköğretim

Kanunun Ek 29' uncu maddesine istinaden tıp fakültesi intörn öğrencilere yaptığı aylık ödeme için açtığı vadesiz hesap olduğu tespit edilmiştir. Kurumumuza ait her türlü nakde ilişkin işlemlerin Başkanlığımızca yapılmasına özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: a) Kurum cevabında Banka Hesabı ile “Banka Mevcudu Tespit Tutanağı” arasında tutarsızlık olduğu kabul edilmekle beraber yapılan açıklamalardan Banka Hesabı bakiyesinin doğru olduğu anlaşılmıştır.

b) Kuruma ait yevmiye defteri ile mizan kayıtlarında gösterilen 102.1.0.0.0 kodlu hesabın borç tutarları arasındaki 760.567,84 TL tutarındaki fark açıklanmamıştır.

c) Kurumun Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı dışındaki birimleri adına açılan hesapların kapatılacağı belirtilmiştir.

BULGU 5:

Kurum mülkiyetindeki yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına kaydedilmemesi.

2013 yılı yevmiye defteri ve mizan kayıtlarında 251- Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına ilişkin GYMY (Md.8,9) ve MYMY (Md.173) hükümleri gereğince yapılması gereken herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

Kurumun yerleşkelerinde bulunan nizamiye yapıları, yol, trafo, ısıtma merkezi vb. yapılar kurum tarafından yapılan harcamalarla inşa edilmekte ve kullanılmaktadır. Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca “251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” binalar ve arsa ve araziler hesaplarına kaydedilemeyen bu türden yapıların kaydedilmesi gereken duran varlık hesabıdır. Bu nedenle ekonomik değer taşıyan ve kullanım ömrü bir yılı aşan bu türden yapılar 251- Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’na kaydedilip gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız arasında ortak bir çalışma ve veri alışış yapılarak 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabına kayıt edilmesi gereken tutarlar tespit edilerek ilgili hesapların kayıtları 2014 yılının sonuna kadar yetiştirilmeye çalışılacaktır.

Sonuç olarak: 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına MYMY hükümleri uyarınca yapılması gereken kayıtların yapılıp yapılmadığı denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

BULGU 6:

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların varlık hesaplarına kaydedilmeyerek gider kaydı yapılması

252- Binalar hesabı kullanılmadığından kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamalar 252- Binalar hesabına kaydedilerek varlık hesaplarında gösterilmemiş, bunun yerine söz konusu harcamalar için doğrudan gider kaydı yapılmıştır.

GYMY (Md.25), MYMY (Md.170/1-b, 176-1/a-3) ve 2006-1 sayılı GYMYGT'nin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekmektedir.

Kurum taşınmazlarına bu kapsamda 630.30.06.07.09 kodlu hesapta kayıtlı 4.836.179,66 TL tutarında harcama yapıldığı ve bu tutar duran varlığın maliyet bedeline eklenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların varlık hesaplarına kaydedilmeyerek doğrudan gider kaydı yapıldığı belirtilmiştir.

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamalar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25. Maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/1-b,176-1/a-3 ve ilgili hükümlerine uygun olarak, 252- Binalar hesabının kullanılmaması sebebiyle duran varlığın kayıtlı değerine kaydedilememiş olup, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız arasında ortak bir çalışma ve veri alışması yapılarak 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kayıtlı olup, 252- Binalar hesabına kayıt edilmesi gereken tutarlar tespit edilerek ilgili hesaplara kayıtları yapıldıktan sonra bundan sonraki süreçte duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar ilgili varlıkların maliyet bedeline eklenmesine özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamaların 252-Binalar hesabına kaydedilip kaydedilmediği hususu denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, 102 nolu Banka, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, 251 nolu Yer Altı Yer Üstü Düzenleri, 252 nolu Binalar, 257 Birikmiş Amortismanlar ve 69 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap alanları hariç, doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kuruma ait yerlerin kiraya verilme işlemlerinde düzensizlikler ve eksiklikler mevcuttur.

Belirtilen eksiklik ve düzensizlikler maddeler halinde aşağıda belirtilmiştir.

- 1- Bayram Turizm tahsilat kaydı yoktur,
- 2- İş Bankası su ve yakıttan muaf denilmiştir,
- 3- E. Sinan Bayramoğlu (Derbent, Arslanbey) su bilgisi yok, yakıt neye göre %10 hesaplanmış, “sayaç” ibaresi ne ifade etmektedir ?
- 4- İş Bankası Kocaeli Şb. Umuttepe için yakıt bedeli neden yoktur? Ancak yakıt sütununda tahsilatlar mevcuttur. Yakıt normalde %10 hesaplanırken 2012/4. dönem için yakıt alınmamıştır.
- 5- İş Bankası ATM için elektrik yok denilmiştir . 20.12.2013 te 8506 TL üç yıllık elektrik tahsilatı görülmekte ancak gecikme zammı alınmamıştır.
- 6- Akbank ATM 2013 ilk altı ay elektrik tutarı 575 TL iken 7-8. Aylar 462 TL 11. Ay ise 330 TL . Aralarında ciddi bir oransızlık mevcuttur. Bunlara ait elektrik sayaç okuma ve tüketim bedellerinin hesaplanması yöntemi belirsizdir.
- 7- Diğer banka ATM’leri 350 TL ve üzeri aylık kiralar öderken İş Bankası için bu tutar 183 TL olarak belirlenmiştir.
- 8- Kiralar üçer aylık tahsil edilirken elektriğin de aynı şekilde ve sonradan tahsil edildiği görülmektedir. Yani önceki üç ayın elektriği sonradan yine üç aylık olarak tahsil edilmektedir. Bu durumda ilk aylar için tahsil edilen elektriğe gecikme zammı hesabı gerekirken hesaplanmamıştır.
- 9- ATM’lerin elektrik tahsilatlarında kendi içinde ve birbirlerine nazaran ciddi farklılıklar görülmektedir.
- 10- Finansbank ATM sine ait 2011/8.ay ve 2012 yılının tamamı için 14 aylık elektrik tahsilatı yapıldığı ancak gecikme zammı alınmadığı görülmektedir. Tahsilat fiş no bilgisi bulunmamakta ve ATM sayaçları düzenli okunmamaktadır.
- 11- Ziraat Bankası acil önü ATM sinden elektrik tahsilatı yapılmamıştır.
- 12- Şeminnur Çürük’ün üniversite içinde yürüttüğü faaliyetler ve bu kapsamda kiralanılan yerler hakkında yeterli açıklama bulunmamaktadır.

- 13- Şeminnur Çürük'ten kapalı yüzme havuzu kapsamında 22.05.2013 tarihinde yapılan elektrik tahsilatından gecikme zammı alınmamıştır.
- 14- Şeminnur Çürük'ten Asım Kocabıyık MYO hariç su ve yakıt bedeli alınmamıştır.
- 15- Şeminnur Çürük mühendislik rektörlük İİBF kapsamında elektrik bedelinin sayaç kullanılarak belirlenmesi yerine sabit bir bedel olarak belirlenmiştir.
- 16- KOÜ sosyal tesis Mürsel Bilgin, yakıt bedelleri kira bedellerinin %10 u olarak belirlenmiş ancak tahakkuk ve tahsilatlar düşük gerçekleşmiş, su ücreti alınmamıştır.
- 17- Teknik Eğitim Fakültesi Hikmet Yıldırım elektrik ve su bedellerinin sayaç kullanılarak belirlenmesi yerine sabit bir bedel olarak belirlenmiştir.
- 18- Fen Edebiyat Hikmet Yıldırım, elektrik, su bedellerinin sayaç kullanılarak belirlenmesi yerine sabit bir bedel olarak belirlenmiştir. Yakıt bedeli de kullanılan alanın m²'si yerine sabit olarak belirlenmiştir.
- 19- İletişim Hikmet Yıldırım, elektrik ve su bedelleri sayaç kullanılarak belirlenmesi yerine sabit bir bedel olarak belirlenmiş, 2013/4-5-6 aylara ait 536 TL tahsil edilmemiş, ısıtma yakıt bedeli alınmamıştır.
- 20- Anıtpark Hikmet Yıldırım yakıt bedeli de kullanılan alanın m²'si yerine sabit olarak belirlenmiştir. 2013/10-11-12 ayları için yakıt bedeli kira bedelinin % 10'unundan (462 TL) daha az olarak 306 TL hesaplanmıştır.
- 21- Sosyal tesis yemekhane Mehmet Yıldız, elektrik ve yakıt bedelleri sayaç ve m²'ye göre hesaplama yerine sabit olarak %10 belirlenmiştir.
- 22- Hereke Marshall Sait Bilgiç elektrik bedeli için sayaçtan hesaplanacaktır belirlenmesine rağmen kira bedeli üzerinden sabit %10 hesaplanmış, yakıt ve su için de sabit %10 tahsilat yapılmıştır.
- 23- Umuttepe sosyal tesis Selen AKGÜN faaliyetinin ne olduğu belirtilmemiş, , 2013/4-5-6 ayları için yakıt bedelinin kira bedelinin %10 olarak 3770 TL olarak alınması gerekirken 1256 TL olarak alınmış, 2013/10-11-12 ayları için yakıt bedeli kira bedelinin %10 u olarak 4019 TL olarak alınması gerekirken 2679 TL olarak alınmıştır.
- 24- Araştırma Uygulama Hastanesi Servet Cengiz elektrik su ve yakıt bedellerini döner sermaye tahsil etmiştir.
- 25- Araştırma uygulama hastanesi Bülent elektrik su ve yakıt bedellerini döner sermaye tahsil etmiştir.
- 26- Diğer ATM'ler sayaç ile elektrik bedellerini öderken TEB Bankamatik için elektrik bedeli sabit aylık 200 TL belirlenmiştir.
- 27- İREM MYO Kantin Bülent Karaca, kira bedellerini döner sermaye tahsil etmiştir.

- 28- Köseköy MYO Kantin İsmail Çakır, 2013/04-05-06 aylarına ait yakıt bedeli 453 TL yerine 151 TL olarak tahsil edilmiştir.
- 29- Sosyal tesis Mustafa Bulut, 2013/10-11-12 aylarına ait yakıt bedeli 215 TL yerine 143 TL alınmıştır.
- 30- Yabancı Diller Kantini Derviş Yasin İpşiroğlu, 2012/10-11-12 ve 2013/10-11-12 aylarına ait yakıt bedelleri 424'er TL yerine 283'er TL tahsil edilmiştir.
- 31- ŞOK marketin kendine ait elektrik aboneliği mevcutken diğer kiracılarda bu uygulama yapılmamıştır.
- 32- Migros Türk TAŞ, 2010/09 ay ile 2013/06 ay arası tahsilatlar ve fiş noları gösterilmemiş, tablo eksik kalmıştır.
- 33- Migros Türk TAŞ, 20. sırada görülen tahsilat işlemi tahakkuk ile tahsilat rakamları farklı görünmektedir, tahakkuk 54.390 TL tahsilat 59.290 TL. On aylık kiranın toptan tahsil edilmiştir. Bu tahsilata ilişkin tahsilat rakamı bileşenlerinin, tahakkuk ve tahsilat tarihleri ile hesaplama yöntem ve oranları belgeleri ile açıklanmamıştır.
- 34- 33. maddede yer verilen tablonun 15.ve 29. sırasında gösterilen elektrik ve su tahsilatları gecikme zammı hesabı ile birlikte aynı şekilde açıklanmamıştır.
- 35- Yapı Kredi ATM'lerinin kaç adet olduğu ve elektriklerinin ne şekilde tahsil edileceği belirtilmemiştir.
- 36- Sosyal Tesis Vizyon Time, eski ve yeni sözleşme dönemlerinde su bedeli alınmamıştır.
- 37- Kampüs ŞOK market, ısınma bedeli alınmamış, geç ödenen bir kısım kiralar ve elektrik bedellerinden gecikme zammı alınmamış ve alınanların miktarları tahakkuk ve ödenme tarihlerini belgeleriyle birlikte göstererek açıklanmamıştır.
- 38- Kampüs EFE Tur, geç ödemelerden alınan ve listede belirtilen gecikme zammı tutarlarının, alacağın türüne göre (kira, elektrik, su, ısınma vb.) tahakkuk ve ödenme tarihleri, belgeleri ve hesaplama yöntem ve oranları belirtilerek açıklaması yapılmamıştır.
- 39- Kampüs Metro Turizm, su bedeli alınmamış; geç ödemelerden alınan ve listede belirtilen gecikme zammı tutarlarının, alacağın türüne göre (kira, elektrik, su, ısınma vb.) tahakkuk ve ödenme tarihleri, belgeleri ve hesaplama yöntem ve oranları belirtilerek açıklaması yapılmamıştır.
- 40- İrem MYO Bülent Karaca, elektrik ve yakıt 2013 yılı için (2013/03-04 dönemi yakıtı hariç) tahsilat yapılmamıştır.
- 41- Gölcük MYO Nurhan Çetin, Elektrik ve yakıt bedelleri 2013 yılı için (2013/12 dönemi

yakıtı hariç) tahsil edilmemiştir.

Yine tablodan da görüleceği üzere DÖSİ hastane bünyesindeki kuruma ait bazı tesis ve bağımsız bölümlerin kiralarını tahsil etmekte, böylece özel bütçe gelirlerini hatalı olarak kendi gelirlerine aktarmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: (Tabloların çoğunlukla N ve O sütunlarında Fiş No açıklaması bölümünde parantez içinde verilen tarih ve sayılar müstecir tarafından yapılan ödemeye ait emanet kaydının tarihini ve emanete alınan fiş numaralarını, parantezin dışındaki tarih ve sayı ise gelir kaydının gerçekleştirildiği tarih ve fiş numaralarını göstermektedir.)

1- Baylam Turizm' e ait tahsilat tabloya sehven işlenilmemiş olup tablonun güncellenmesi yapılarak tahsilata ilişkin Muhasebe İşlem Fişi yazımızın ekinde sunulmuştur.

2- İş Bankası ile Üniversitemiz Arslanbey Yerleşkesi için yapılan kiralama işlemi ATM Cihazı niteliğinde olduğu için yakıt ve su tüketiminden muaf ifadesi kullanılmıştır.

3- E.Sinan Bayramoğlu (Derbent Meslek Yüksek Okulu) ile ilgili sunduğumuz tabloda su ve elektrik tahsilatları süzme sayaç olarak belirtilmiştir. Süzme sayaçlar, müstecirlerin kullandığı elektrik ve su giderlerini kurum giderlerinden ayırtırmak amacıyla, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından takılmakta ve periyodik olarak endeks değerlerine göre gerekli hesaplama yapılarak tahsil edilecek tutarlar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirilmektedir. Teknik olarak elektrik, su ve yakıt giderlerini tespit etmek için süzme sayaç takılması mümkün olmayan yerlerde, elektrik, su ve yakıt bedellerinin KDV dahil aylık kira bedelinin %10'u üzerinden tahsil edilmesi sözleşme hükümlerine bağlanmıştır.

4- İş Bankası Umuttepe Şubesi için yakıt bedeli KDV dahil kira tutarının %10'u üzerinden alınmakla birlikte ilgili tabloya sehven "YOK" yazılmıştır. İlgili müstecirden yakıt bedelleri düzenli olarak tahsil edilmekte olup tablomuzun güncel hali yazımızın ekinde sunulmuştur.

Raporunuzda, 2012/4. Dönem için yakıt bedeli alınmadığı belirtilmiştir. Kurumumuz ısınma sistemine ait kazanların 2012 yılı açılış ve kapanış tarihleri (açılış 14.10.2011, kapanış 20.04.2012), Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı'nın 19.07.2012 tarih 347 sayılı yazısında belirlenmiş olması sebebiyle, ilgili müstecirden Nisan ayı için 6 günlük 160,00 TL'lik tahsilat yapılmış ve gelir kaydına ilişkin Muhasebe İşlem Fişimiz ile Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nın bahsi geçen yazısı yazımızın ekinde sunulmuştur.

5- Karamürsel Meslek Yüksekokulu Yerleşke'mizde bulunan İş Bankası A.Ş.'ye ait ATM cihazının elektrik gideri ve tahsilatına ilişkin bilgiler tablomuza sehven eksik işlenmiştir. Tablomuzda 20.12.2013 tarihinde 8.550,00 TL'lik 3 yıllık elektrik tahsilatının görünmesinin sebebi, İş Bankası A.Ş. ile ATM cihazı için yapılan 2010-2012, 2012-2014 yıllarına ait sözleşmelerde elektrik tahsilatının nasıl yapılacağına ilişkin hüküm bulunmaması ve ilgili yüksekokuldan ATM cihazının elektrik kullanım bedeliyle ilgili herhangi bir verinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na ulaşmaması sebebiyle, 2013 yılına kadar tahsilat yapılmadığı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca tespit edilmiştir. Bunun üzerine ilgili yüksekokuldan ATM cihazına süzme sayaç bağlı olup olmadığına ilişkin yazıyla bilgi talep edilmesiyle birlikte sayaç bulunmadığına ilişkin yazılarına istinaden 2010 yılı ilk sözleşmesinden 2013 yılına kadar kira bedelinin %10'u üzerinden 1.020,33 TL elektrik bedeli tahsil edilmiştir. Daha sonraki süreçte, Karamürsel Meslek Yüksekokulu tarafından ATM cihazına ait süzme sayacın olduğunun tespit edilmesi ve 25.11.2013 tarih ve 377 sayılı yazısı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirilmesi üzerine ATM cihazının yerleşkeye takıldığı tarihten itibaren kullandığı elektrik endeks bedeli olan 8.506,38 TL'nin, müstecirden daha önce kira bedelinin %10'u olarak tahsil edilen elektrik kullanım bedeli toplam rakamından mahsup edilerek kalan 7.486,05 TL İş Bankası A.Ş.'den tahsil edilmiştir. Fakat, işlemlere ilişkin sehven alınmayan gecikme zamları da raporunuzda yapılan tespit üzerine, müstecir tarafından yatırılan kira bedelinin %10'u üzerinden tahsil edilen 1.020,33 TL ile endeks bedellerine göre tahsil edilen 7.486,05 TL'nin hesaplarımıza aktarıldığı tarihler dikkate alınarak hesaplanan gecikme zammı olarak toplam 280,29 TL tahsil edilmiştir. İşlemlerimize ilişkin yazışma ile Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örneği yazımızın ekinde sunulmuş olup, endeks değerlerinin bildirilmesinde gecikme yaşanmaması için gerekli önlemler alınmıştır.

6- Akbank A.Ş.'nin ATM cihazına ait sayaç endeks değerleri, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından okunup, endeks değerleri TL / KW değerleri ile çarpılıp tüketim tutarı tespit edilerek, tahsil edilecek tutar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bir tablo ile bildirilmektedir(İlk endeks - Son endeks = Endeks farkı * TL/ KW = Ödenecek tutar). Bankamatik cihazlarında elektrik tüketiminin aylar itibarıyla farklı olmasının sebebi kullanıma bağlı olduğundan, bahsi geçen dönemlerde de eğitim-öğretim yapılmaması sebebiyle elektrik tüketimi daha düşük olmaktadır.

7- Bankalara ait ATM cihazları için yapılan sözleşmelerimizdeki kira miktarları, ATM cihazlarının kurulduğu yerleşke ile kullanım durumuna göre tespit edilmiştir. İş Bankası A.Ş. ile Üniversitemiz arasında 01.07.2012 tarihinde ATM cihazı için imzalanan sözleşme ile

belirlenen kira bedelinin 183,00 TL olmasının nedeni, cihazın Karamürsel Meslek Yüksekokulu Yerleşkesinde yer alması ile personel ve öğrenci yoğunluğunun az olması sebebiyle kullanımının az olmasından dolayı bankaca tercih edilmemesi daha doğrusu pek rantabl bulunmaması nedeniyle Umuttepe Yerleşkemizde yer alan diğer ATM cihazlarına göre daha düşük belirlenmiştir.

8- Yapılan kira sözleşmelerinde elektrik tüketim bedellerinin süzme sayaç ile tespit edilme imkanı yok ise KDV dahil kira bedelinin %10'u üzerinden tahsil edilmesi hükme bağlanmakta ve bu şekilde olan taşınmazlarımızın elektrik tüketim bedelleri ilgili kira döneminde kira ile birlikte peşin olarak tahsil edilmektedir. Ancak süzme sayaç takılması uygun olan taşınmazlarımız için ise elektrik bedelleri sayaç endeks değerlerine göre Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı'nca takip edilip, endeks değerlerine göre hesaplanan tüketim tutarları bildirimleri üzerine Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca tahsil edilmektedir.

9- Bankamatik cihazlarında elektrik tüketiminin aylar itibariyle farklı olmasının sebebi yoğun yada az kullanıma bağlı olduğundan, okulumuzun eğitim-öğretime açık ve kapalı olduğu evrelere göre elektrik tüketimi de değişmektedir.

10- Finansbank ATM cihazına ait 2011/08. Ay ile 2012 yılının tamamı için 14 aylık elektrik tahsilatı ilk tablomuzda sehven toplu olarak gösterilmiş güncellediğimiz yeni tahsilat tablomuzda aylar itibariyle ayrıştırılıp tahsilata ilişkin Muhasebe İşlem Fişlerinin tarih ve yevmiye numaraları eklenmiş ve yazımızın ekinde sunulmuştur. ATM cihazlarına ait sayaçlar Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından düzenli okunmaya çalışılmakla birlikte elde olmayan nedenlerle, örneğin ATM cihazının süzme sayacının cihazın yetkilisi olmadan okunamaması veya yetkililere her zaman ulaşılamaması gibi, gecikmeler olabilmektedir. Sayaç okunmasıyla ilgili daha fazla dikkat ve özen gösterilecektir.

11- Ziraat Bankası A.Ş.'ye ait Araştırma ve Uygulama Hastanesi Acili önündeki ATM cihazının elektrik bedeli Döner Sermaye İşletmesi tarafından ödendiği için 20.01.2012 tarih ve 8 sayılı Rektörlük Makamımızın onayı ile ATM cihazının elektrik bedelleri Döner Sermaye İşletmesinin ilgili hesabına yatırılmakta olup ilgi yazı yazımızın ekinde sunulmuştur.

12- Müstecirimiz Şeminnur Çürük için düzenlenen tablomuzda yaptığı işin mahiyeti sehven belirtilmemiş olup, müstecir çeşitli Fakülte ve Meslek Yüksekokullarında sıcak/soğuk yiyecek ve içecek otomat işletmeciliği yapmaktadır. Yiyecek ve İçecek otomatlarının kiralanması işi başvuru yapan firmalara davet yazısı gönderilmek suretiyle 2886 sayılı Kanun'un 51. maddesinin (g) maddesi gereğince davet usulü yapılmaktadır. Buna ilişkin güncel tablolarımız yazımızın ekinde sunulmaktadır.

13- Üniversitemiz kapalı yüzme havuzu dahilinde bulunan ve Şeminnur Çürük tarafından işletilmekte olan sıcak/ soğuk içecek otomatının kira ve elektrik tahsilatı düzenli yapılmakla birlikte, tahsil edilen kira bedeli tablomuza sehven elektrik tahsilatı olarak işlenilmiştir. Gerçekte yapılan ödeme 2013/02-03-04 dönemi kira tahsilatına aittir. Tablomuzda gerekli düzeltmeler yapılarak güncel tablomuz ile tahsilata ilişkin Muhasebe İşlem Fişi yazımızın ekinde sunulmuştur. Fakat 2011/11-12 ile 2012/01-10 dönemlerine ilişkin, elektrik endeks bedelinin okunması görevli idare(Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı) tarafından sehven unutulmuş olması sebebiyle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirimini geç yapılmış elektrik tahsilatında bu nedenle gecikme olmuştur. Bundan sonraki süreçte bu şekilde bir aksaklık olmaması için gerekli özen ve dikkat gösterilecektir.

14- Asım Kocabıyık Meslek Yüksekokulu'muzda Şeminnur ÇÜRÜK tarafından işletilmekte olan sıcak/ soğuk içecek otomatında su ve yakıt kullanılmamaktadır. Ancak tablomuzda sehven kullanım varmış gibi belirtilmiştir. Tablomuzun güncel hali yazımızın ekinde sunulmuştur.

15- Rektörlük, Mühendislik Fakültesi ile İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'nde bulunan ve müstecir Şeminnur ÇÜRÜK tarafından işletilmekte olan sıcak/ soğuk içecek otomatında elektrik kullanım bedelinin süzme sayaçla ayrıştırılamaması sebebiyle, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nca hazırlanan Raporda otomat cihazları için adet başına 30,00 TL'lik elektrik sarfiyatı belirlendiği için, sözleşmemizde de elektrik bedelinin otomat başına aylık 30,00 TL olarak tahsil edilmesi hüküm altına alınmıştır. İlgili tablomuzda da sözleşme gereği 18 adet makine için toplam 540,00 TL (30,00 TL X 18 = 540,00 TL) elektrik tahsilatı yapılmaktadır.

16- Müstecirlerle yapılan sözleşmelerimizde Rektörlük Makamımızın olurları ile eğitim ve öğretimin olmadığı dönemlerde (Şubat, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarında) kira bedeli işletmenin açık olması durumunda tahsil edilecek kiranın Kira + KDV'li tutarın %25'nin alınması, işletmenin kapalı olması durumunda ise kira, elektrik ve yakıt bedelleri alınmayacağı hükme bağlanmıştır. İlgili işletme de bu dönemlerde açık olduğu için Kira + KDV bedeli, toplam kiranın(KDV dahil) %25'i olarak tahakkuk ettiğinden gerek kira gerekse yakıt tahakkukları düşük gerçekleşmiş ve tahsil edilmiştir. İlgili işletmede su tesisatı bulunmadığı için su tahsilatı yapılmamaktadır.

17- Teknik Eğitim Fakültesi'nde müstecir Hikmet Yıldırım tarafından işletilmekte olan çay ocağının elektrik ve su giderleri sayaçlarla ayrılmadığı için, elektrik ve su giderleri

sözleşmemizde Kira + KDV tutarının %10'u olarak belirlenmiştir. İlgili işletmede ısınma tesisatı da bulunmadığı için yakıt alınmamaktadır. Yakıt kullanılmadığına ilişkin belge yazımız ekinde sunulmuştur.

18- Fen Edebiyat Fakültesi'nde müstecir Hikmet Yıldırım tarafından işletilmekte olan çay ocağının elektrik, su ve yakıt giderleri sayaçlarla ayrılamadığı için elektrik, su ve yakıt giderleri sözleşmemizde Kira + KDV tutarının %10'u olarak belirlenmiştir. Sözleşmelerimizde ısınma giderlerinin sayaçlarla ayrıştırılamıyor ise Kira + KDV tutarının %10'u üzerinden tahsil edileceği hükme bağlanmaktadır. Kiralarımızın belirlenmesinde kiralananın alanından ziyade iş yoğunluğu ve talep dikkate alınarak tespit yapma zorunluluğu bulunmaktadır. Bundan sonraki süreçte ısınma giderlerinin metrekare üzerinden hesaplanması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile sözleşmeye bağlanması içinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile gerekli çalışma yapılacaktır. Müstecire ait tablo yazımızın ekinde sunulmuştur.

19- İletişim Fakültesi'nde müstecir Hikmet Yıldırım tarafından işletilmekte olan çay ocağının elektrik ve su giderleri sayaçlarla ayrılamadığı için elektrik ve su giderleri sözleşmemizde Kira + KDV tutarının %10'u olarak belirlenmiştir. Ancak 2013/4-5-6 dönemine ait tahakkuk ve tahsilat bilgileri tablomuza hatalı aktarıldığından tahsil edilmemiş gibi gözükmüş olup güncel tablomuz yazımız ekinde sunulmuştur. İlgili işletmede ısınma tesisatı da bulunmadığı için yakıt alınmamaktadır. Yakıt kullanılmadığına ilişkin belge ile Muhasebe İşlem Fişi yazımız ekinde sunulmuştur.

20- Sözleşmelerimizde ısınma giderlerinin, sayaçlarla ayrıştırılamıyor ise Kira + KDV tutarının %10'u üzerinden tahsil edilmesi hükme bağlanmaktadır. Bundan sonraki süreçte ısınma giderlerinin metrekare üzerinden hesaplanması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile sözleşmeye bağlanması içinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile gerekli çalışma yapılacaktır.

Anıtpark Hikmet Yıldırım'a ait işletmemizde 2013/10. ay hariç 2013/11-12 aylarına ait yakıt bedeli tahsilatı yapılmıştır. 2013/10. ayda yakıt bedeli alınmamasının sebebi, Üniversitemiz ısınma sisteminin Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında kapalı olması üzerine Rektörlük Makamımızın 30.11.2012 tarihli yakıt bedelinin alınmayacağı doğrultusundaki talimatları gereğidir. Bu sebeple eksik tahsilat yapılmış gibi algılanmaktadır. Hesaplamamız (Kira 1.300,00 TL x 2 Ay =2.600,00 TL, 2.600,00 TL x %18 KDV = 468,00 TL, Kira + KDV = 3.068,00 TL, 3.068,00 TL x %10 = 306,80 TL) şeklindedir. İlgili yazı ile Muhasebe İşlem Fişi yazımızın ekinde sunulmuştur.

21- Sözleşmelerimizde elektrik ve yakıt giderleri sayaçlarla ayrıştırılmıyor ise Kira + KDV tutarının %10'u üzerinden elektrik ve yakıt bedeli tahsil edilmesi hükme bağlanmaktadır. Bundan sonraki süreçte ısınma giderlerinin metrekaşe üzerinden hesaplanması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ile sözleşmeye bağlanması içinde İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile gerekli çalışma yapılacaktır.

22- Sözleşmelerimizde elektrik, su ve ısınma giderleri sayaçlarla ayrıştırılmıyor ise Kira + KDV tutarının %10'u üzerinden elektrik, su ve ısınma giderlerinin tahsil edilmesi hükme bağlanmaktadır. Hereke Marshall kampüsünde müstecir Sait Bilgiç tarafından işletilmekte olan öğrenci kantini elektrik ve su bedelleri için, sözleşmenin yapıldığı 01.07.2012 tarihinde sayaç takılı olmadığından Kira + KDV bedelinin %10'u üzerinden tahakkuk ve tahsili yapılmış olup, daha sonra 15.12.2012 tarihinde öğrenci kantini işletmemize süzme sayaç takıldığı için elektrik bedelleri endeks değerlerine göre alınmaya başlanılmıştır. Sayaç takılmasına ilişkin evrak ile tablomuzun güncel hali yazımız ekinde sunulmuştur.

23- Umuttepe Yerleşkesi Sosyal Tesisimizde müstecir Selen AKGÜN tarafından işletilmekte olan Eğlenceli Oyun Salonunun mahiyeti tablomuzda sehven belirtilmemiş olup güncel tablomuzda gerekli düzeltme yapılarak yazımız ekinde sunulmuştur.

Üniversitemiz ısınma sisteminin Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında kapalı olması üzerine Rektörlük Makamımızın 30.11.2012 tarihli talimatları gereği yakıt bedeli alınmamaktadır. Bu sebeple eksik tahsilat yapılmış gibi algılanmaktadır. Hesaplama örneği sunulmuştur: 2013/Nisan Kira 10.650,00 x %18=1.917,00 TL, Kira+KDV = 12.567,00 TL, Yakıt Bedeli 12.567,00 x %10= 1.256,70 TL, 01.07.2013 tarihinde sözleşme gereği artışı 2013/Kasım Aralık Kira 11.353,97 TL x 2 Ay = 22.707,94 TL, 22.707,94 x %18= 4.087,42 TL, KDV Kira + KDV = 26.795,36 TL Yakıt Bedeli 26.795,36 x %10= 2.679,53 TL.

24-25- Üniversitemiz Servet CENGİZ (Bayan Kuaför) ve Bülent BAKIRCIOĞLU (Erkek Kuaför) tarafından işletilmekte olan Kuaför salonu işletmeleri Araştırma ve Uygulama Hastanesi içerisinde yer alıp, elektrik ve su bedelleri Döner Sermaye İşletmesi tarafından ödendiği için Rektörlük Makamının 17.01.2012 tarih ve 7 sayılı talimatları gereği anılan kiracılar bu bedelleri Döner Sermaye İşletmesi hesaplarına yatırmaktadırlar. İlgili yazılar yazımız ekinde sunulmuştur.

26- Türk Ekonomi Bankası A.Ş. ile Üniversitemiz arasında 14.02.2014 tarihinde imzalanan sözleşmenin 15. maddesinin (a) fıkrasında "...Kiralanan yerdeki elektrik sarfiyatı

giderleri için sayaç ayrılmıyorsa, Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığınca hazırlanan Rapor doğrultusunda Bankamatik cihazları için adet başına aylık 200,00 TL olarak hesaplanan sarfiyat bedeli uygulanacaktır.” hükmü ile elektrik kullanım bedeli olarak aylık 200,00 TL tespit edilmiştir. Sözleşmenin ilgili maddesi, 26. maddenin eki olarak sunulmuştur.

27- İREM Meslek Yüksekokulu dahilinde bulunan ve müstecir Bülent Karaca tarafından işletilmekte olan kantin kira bedeli Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tahsil edilmekte, İREM Meslek Yüksekokulu'nun elektrik, su ve yakıt giderleri ise Döner Sermaye İşletmesi tarafından karşılandığından müstecir tarafından elektrik, su ve yakıt giderleri ödemesi Döner Sermaye İşletmesine yatırılmaktadır.

28- Köseköy MYO dahilinde bulunan ve müstecir İsmail Çakır tarafından işletilmekte olan öğrenci kantini için 2013/04-05-06 dönemine ait yakıt bedeli tahsilatının düşük olmasının sebebi, Üniversitemiz ısınma sisteminin Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında kapalı olması üzerine Rektörlük Makamımızın 30.11.2012 tarihli talimatları gereği yakıt bedeli alınmamasıdır. Bu sebeple eksik tahsilat yapılmış gibi algılanmaktadır. Hesaplamamız (Kira 1.280,00 TL x 1 Ay =1.280,00 TL, 1.280,00 TL x %18 KDV = 230,40 TL, Kira + KDV = 1.510,40 TL, 1.510,40 TL x %10 = 151,04 TL) şeklindedir.

29- Üniversitemiz Sosyal Tesisi dahilinde bulunan ve müstecir Mustafa Bulut tarafından işletilmekte olan öğrenci kantin için 2013/10-11-12 dönemine ait yakıt bedeli tahsilatının düşük olmasının sebebi, Üniversitemiz ısınma sisteminin Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında kapalı olması üzerine Rektörlük Makamımızın 30.11.2012 tarihli talimatları gereği yakıt bedeli alınmamasıdır. Bu sebeple eksik tahsilat yapılmış gibi algılanmaktadır. Hesaplamamız (Kira 610,00 TL x 2 Ay =1.220,00 TL, 1.220,00 TL x %18 KDV = 219,60 TL, Kira + KDV = 1.439,60 TL, 1.439,60 TL x %10 = 143,96 TL) şeklindedir.

30- Üniversitemiz Yabancı Diller Yüksekokulu dahilinde bulunan ve müstecir Derviş Yasin İpşiroğlu tarafından işletilmekte olan öğrenci kantini için 2012/10-11-12 ile 2013/10-11-12 dönemlerine ait yakıt bedeli tahsilatlarının düşük olmasının sebebi, Üniversitemiz ısınma sisteminin Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim aylarında kapalı olması üzerine Rektörlük Makamımızın 30.11.2012 tarihli talimatları gereği yakıt bedeli alınmamasıdır. Bu sebeple eksik tahsilat yapılmış gibi algılanmaktadır. Hesaplamamız (Kira 1.200,00 TL x 2 Ay =2.400,00 TL, 2.400,00 TL x %18 KDV = 432,00 TL, Kira + KDV =

2.832,00 TL, 2.832,00 TL x %10 = 283,20 TL) şeklindedir. İlgili Rektörlük Makamının talimatı yazımızın ekinde sunulmuştur.

31- Üniversitemiz Umuttepe Yerleşkesi dahilindeki kiralık taşınmazlarımızda kullanılan elektrik tüketim bedeline ilişkin tahsilatlarda yaşanan sıkıntıların giderilmesi amacıyla, elektrik sayaçlarının şahsi abonelik türü ön ödemeli kontrollü sayaç uygulamasına geçilebilmesi için, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız tarafından 26.12.2012 tarihinde Rektörlük Makamından müsaade istenmiş ve 1898 sayılı yazı ile Olur alınmıştır. Bu yazıya müteakip, 28.12.2012 tarih ve 1953 sayılı yazı ile elektrik sayaç uygulamasında değişiklik yapılması için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına alınan Olur yazımızla bilgi verilmiştir. Yapılan yazışmalardan sonra, aboneliği ayrıştırılabilen 8 müstecirin elektrik kullanımında ön ödemeli kontrollü sayaç uygulamasına geçilmiştir. Bu 8 müstecirimizde biri de Şok Market A.Ş.'dir. Diğer taraftan, tüketim miktarları süzme sayaç ile ayrıştırılabilen toplam 34 müstecirin elektrik kullanımları, Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı ve ilgili harcama birimleri tarafından tespit edilerek Başkanlığımıza gönderilmekte, bu hesaplamalara dayanılarak tahsilat yapılmaktadır. Tüketimlerinin ayrıştırılması mümkün olmayan toplam 17 müstecirin elektrik kullanımları, sözleşmelerinin çeşitli maddelerinde yer alan "kira bedelinin (KDV dahil) %10'u" olarak değerlendirilip tahsilat bu kapsamda yapılmaktadır. 4 müstecirin sözleşmelerinde ise elektrik kullanım miktarı sabit rakamlara bağlanmıştır. 5 müstecirin elektrik aboneliği bütünüyle şahısların kendilerine aittir. 8 müstecirin elektrik tüketim bedellerinin tahsilatından Döner Sermaye İşletmesinin sorumlu olduğu, hem sözleşmelerinin ilgili maddelerinde hem de 17.01.2012 tarih ve 7 sayılı yazı ile 09.04.2013 tarih ve 86 sayılı yazılarda belirtilmektedir. Bahsi geçen yazılar 31. maddenin eki olarak sunulmuştur.

32- Müstecir Migros T.A.Ş. adına ilgili tabloda tahsilatlara ilişkin sütunlar sehven eksik bırakılmış olup, düzeltilmiş güncel tablomuz ile beyannameler yazımızın ekinde sunulmuştur.

33- Migros Türk T.A.Ş., 20. sırada görülen tahsilat işleminde sehven yazılmamış olan tahsilat bilgilerine ilişkin veriler tablolara eklenmiştir. Tahakkuk ve tahsilat arasındaki fark düzeltilmiştir. Toplamda 11 aylık tahsilat yapılmıştır. Ancak, bir ay ÜFE farksız tahsilat yapıldığından ilgili satır ikiye bölünmüştür. Toplam tahakkuk rakamı 59.290,00 TL, tahsilat da 59.290,00 TL olarak gerçekleştirilmiştir. Yapılan tahsilatlara ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri, gelir kaydını içeren işlem ile düzeltilmiş olan tablo 33. Maddenin eki olarak sunulmuştur.

34- Tabloda 15. ve 29. sırada bulunan işlemlerin bileşenleri ile ilgili açıklama şu şekildedir: Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından tespit edilen endeks değerleri ve

kullanım bedellerine ilişkin veriler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından ilgili müstecirlere tebliğ edilir. Bahsi geçen müstecire 15. sırada yazıldığı gibi 13.10.2011 tarihinde 1151 sayılı, 16.12.2011 tarihinde 1408 sayılı, 23.01.2012 tarihinde 100 sayılı, 23.02.2012 tarihinde 192 sayılı, 19.03.2012 tarihinde 317 sayılı yazılarla elektrik ve su tüketimine ilişkin borçları tebliğ edilmiştir. Ancak müstecir tarafından ödeme geç yapıldığından, tablonun (J) sütununda belirtilen 392,41 TL gecikme zammı ile (K) sütununda belirtilen 70,63 TL tutarında KDV tahakkuku yapılmıştır. Toplam tahakkuk ve tahsilat değerleri birbirine eşit olup 12.018,35 TL müstecirden tahsil edilmiştir. Muhasebe İşlem Fişleri ile yapılan yazışmalar 34. maddenin eki olarak sunulmuştur. Tablonun 29. maddesinde 21.11.2012 tarihli ve 1568 sayılı yazı ile müstecire elektrik ve su borcu bildirilmiş, 11.12.2012 tarihinde de müstecir tarafından ödeme yapılmış, 12.12.2012 tarihinde ise ilgili muhasebe gelir kaydı gerçekleştirilmiştir. Muhasebe İşlem Fişleri ile yapılan yazışmalar 34. maddenin eki olarak sunulmuştur.

35- Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile Üniversitemiz arasında imzalanmış mevcut 2 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Bunların ilki, 30.11.2012 tarihinde Yapı Kredi Bankası A.Ş. Real Şubesi ile imzalanan ve Üniversitemiz A kapısı girişine kurulan ATM cihazıyla ilgili olan sözleşmedir. Bu sözleşmeye ait elektrik tüketimleri süzme sayaç yöntemiyle, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından tespit edilerek Strateji ve Geliştirme Daire Başkanlığımıza bildirilmekte ve ilgisine tebliğ edilerek tahsilatına girilmektedir. Bu sözleşmenin dosya numarası 62 olup denetim sırasında verilen tablolarda 62. sırada yer almaktadır. Diğer sözleşme, 15.12.2013 tarihinde Yapı Kredi Bankası A.Ş. İzmit Şubesi ile Üniversitemiz arasında imzalanan 3 adet ATM cihazını kapsayan sözleşmedir. Cihazların biri sosyal tesis binalarımızın yanına, biri Anıtpark Yerleşkesine ve diğeri de Araştırma ve Uygulama Hastanesi Acil Kapısı girişine kurulmuştur. Sosyal tesis ile Anıtpark Yerleşkesinde bulunan cihazların elektrik tüketimleri süzme sayaç yöntemiyle yapılmaktadır. Hastane kapsamında bulunan cihazın elektrik tüketiminin tahsilatından ise Döner Sermaye İşletmesi sorumludur. Bu sözleşmenin dosya numarası ise 55 olup denetim sırasında verilen tablolarda 55. sırada yer almaktadır. Tablolarda gereken düzeltmeler yapılarak yazımızın ekinde sunulmuştur.

36- Vizyon Time Eğitim ve Danışmanlık Tic. A.Ş. firmasının bulunduğu sosyal tesis ve yemekhane binası A-Blokta su tesisatı bulunup bulunmadığı ve ilgili firma tarafından tüketim yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi amacıyla 21.02.2014 tarihinde 10626 sayılı yazı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'ndan bilgi talep edilmiş olup, ilgili Başkanlıkça cevap 05.03.2014 tarihinde 13385 sayılı yazı ile

verilmiş, firmanın bulunduğu mahalde su tesisatı ve sayacının bulunmadığı tespit edilmiştir. Yapılan yazışmaların birer örneği 36. maddenin eki olarak sunulmuştur.

37- Sosyal tesisler dahilinde bulunan Şok Marketler Tic. A.Ş. firmasının bulunduğu mahalde sözleşmelerin başladığı 2007 yılından bu yana ısınma sistemiyle ilgili petek bulunmadığı ve ısınma sisteminin kullanılmadığı, 10.04.2013 tarih ve 220 sayılı Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı yazısı ile tespit edilerek Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirilmiştir. Şifahi olarak daha öncesinde alınan bilgiler, yazının eki tutanakla resmileştirilmiştir. Bununla birlikte, müstecir tarafından kira ve elektrik bedellerinin geç yatırılması nedeniyle ilgili veya daha sonraki aylarda gecikme zammı tahsilatı yapılmış ve bu bilgiler tablolara aktararak tahakkuk ve tahsilata ilişkin (L), (M) ve (N) sütunlarında güncelleme yapılarak yazımızın ekinde sunulmuştur.

38- Efe Tur Taşımacılık Ltd. Şti. şirketi tarafından yapılan ödemeler, bunlara ait gecikme zamları ve ödemelerin türleri tablolarda gösterilmiştir. Buna göre; (E) sütunu ödenmesi gereken kira toplamını, (F) sütunu kira için tahakkuk eden KDV miktarını ve (G) sütunu ise kira bedeliyle ilgili olarak yapılan toplam tahakkuku göstermektedir. Şayet müstecir tarafından kira ödemesi tahakkuk tarihinde yapılmaz ve gecikme zammı tahakkuk ederse, bu bilgiye (K) sütununda ve gecikme zammına ait KDV tutarına ise (L) sütununda yer verilmektedir. Müstecir tarafından yapılan elektrik ödemeleri (H) sütununda, su ödemeleri (I) sütununda, yakıt ödemeleri (J) sütununda gösterilmektedir. Mahiyeti ve ekonomik kodlarının farklılığı itibariyle yapılan elektrik-su-yakıt ödemeleri ile kira ödemeleri farklı satırlarda takip edilmiş ve bunlara tahakkuk eden gecikme zamları da ayrı satırlarda gösterilmiştir. Örneğin, ilgili tabloda müstecir tarafından 01.04.2013 tarihinde yapılması gereken kira ödemesi zamanında yapılmadığından 51,39 TL (K sütunu 28. satır) gecikme zammı tahsil edilmiştir. Kiracının su kullanımı için süzme sayaç olmadığından su bedeli KDV dahil kiranın %10'u olarak ilgili kira döneminde kira ile birlikte tahsil edilmiştir. Su ve yakıt tahsilatları için ekonomik kod bazında bir ayırım gözetilmediğinden, bunlara tahakkuk eden gecikme zammı birlikte hesaplanmış ve 5,93 TL (K sütunu 29. satır) tahsil edilmiştir. Güncel tablomuz yazımızın ekinde sunulmuştur.

39- İstanbul Metro Turizm Ltd. Şti. firmasının bulunduğu sosyal tesis ve yemekhane binası A-Blokta su tesisatı bulunup bulunmadığı ve ilgili firma tarafından tüketim yapılıp yapılmadığının tespit edilmesi amacıyla 21.02.2014 tarihinde 10626 sayılı yazı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'ndan bilgi talep edilmiştir. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nın 05.03.2014 tarihinde 13385 sayılı

cevabi yazısında firmanın bulunduğu mahalde su tesisatı ve sayacının bulunmadığı bildirilmiştir. Yazıların birer örneği 39. maddenin eki olarak sunulmuştur. Tablomuzda müstecir tarafından geç yapılan ödemeler için tahakkuk ettirilen gecikme zamları, 2011-2013 sözleşme dönemine ait tabloda (K) sütununda, 2013-2016 sözleşme dönemine ait tabloda (J) sütununda gösterilmiştir.

40- Yahyakaptan Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü bünyesinde bulunan öğrenci kantinini işleten Bülent Karaca'nın elektrik, su ve ısınma giderleri, Döner Sermaye İşletmesi tarafından ödendiğinden, Rektörlük Makamının 09.04.2013 tarih ve 86 sayılı yazısına istinaden elektrik, su ve yakıt tahsilatları Döner Sermaye İşletmesi tarafından yapılmaktadır. Bu tarihten sonraki elektrik, su ve yakıt ödemelerinin takibi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmamaktadır. İlgili yazı 40. maddenin eki olarak sunulmuştur.

41- Gölcük MYO dahilinde bulunan ve müstecir Nurhan Çetin tarafından 25.12.2013 tarihinde yapılan sözleşme ile işletilmekte olan kırtasiyenin elektrik giderleri süzme sayaç ile takip edilmekte olup elektrik giderine ilişkin Gölcük Meslek Yüksekokulu tarafından 20.02.2014 tarihinde süzme sayaç endeks değerleri okunarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na bildirilmesi ve 21.02.2014 tarihinde müstecire yapılan tebliğ neticesinde, elektrik gideri 09.04.2014 tarihinde gecikme faiziyle birlikte tahsil edilmiştir. Tablomuzda da ilgili tahsilata ilişkin gerekli güncelleme ve veri girişi yapılarak Muhasebe İşlem Fişleri ile yazışmalar yazımızın ekinde sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kurum cevabı bulgumuzda yer alan madde sıralamasına göre aşağıdaki gibi değerlendirilmiştir.

- a) 3,4,8,17,19 maddelerde belirtilen elektrik, su ve ısınma bedellerinin kira bedelinin %10'u şeklinde kiracılardan tahsil edilmesi yönteminde %10 oranının neye göre belirlendiğinin açıklanmadığı, oranı aşan gider durumunda kurumun zarara uğrayıp uğramadığının tespitinin gerektiği,
- b) 4 numaralı tespitte Nisan ayı yakıt bedelinin 6 günlük 160 TL olarak belirlendiği ifade edilmişse de kiracının Nisan ayı içinde 20 gün için yakıt ödemesi gerektiği,
- c) 5 numaralı tespitte yer verilen İş Bankası A.Ş.'ye ait ATM cihazının elektrik gideri olan 8.506,38 TL'nin gecikme süresi üç yıla yayılan bir alacak olduğu ve bu tutarın hesabı açıklanmayan gecikme zammının toplam 280,29 TL olmasının mümkün olmadığı,

- d) Yine aynı şekilde 34, 37 ve 38 numaralı tespitlerde kiracılardan alınmak üzere tahakkuk ettirilen gecikme zamlarının hesabının ne şekilde yapıldığının açıklanmadığı,
- e) 13 numaralı tespit gereğince tahakkuk ettirilen tutarlara ilişkin açıklama ve alacağın ilgili hesaplara kaydedildiğini gösteren muhasebe işlem fişinin sunulmadığı,
- f) 18,20 ve 21 numaralı tespitlere ilişkin olarak ısınma giderinin hesabında sabit miktar belirlenmesi yönteminden vazgeçilerek m² esas alınarak belirleme yöntemine geçileceğinin belirtildiği,
- g) İ-26 numaralı tespite verilen cevapta diğer ATM makinalarında süzme sayaç kullanılırken TEB'e ait ATM'de sabit ücret uygulandığı,
ii-31 numaralı tespite ilişkin açıklamalarda bir kısım kiracıların kendi adlarına elektrik aboneliği bulunduğu halde süzme sayaç kullanan bir kısım kiracıların halen Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı tarafından tüketimlerinin belirlendiği,
Böylece farklı uygulamaların devam ettirildiği,
- h) 28, 29 ve 30 numaralı tespitlerde eksik alındığı belirlenen yakıt giderlerine ilişkin olarak kurum ısıtma sisteminin Mayıs-Ekim aylarında çalışmadığından bahisle eksik tahsilat olmadığı belirtilmişse de tespitlerde de belirtildiği üzere yakıt gideri alınmayan aylarda Kasım ve Aralık aylarının da bulunduğu,
- i) Bunlar dışında kalan 1, 2, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 22, 23, 24, 25, 27, 32, 33, 35, tespitler için yapılan açıklamaların uygun olduğu ve izleyen denetimlerde gözden geçirilmesi gerektiği,

Anlaşılmıştır.

Bunlardan i) maddesinde sayılanlar dışındaki tespitlere ilişkin olan kurum açıklamaları yeterli bulunmamıştır.

Özet olarak farklı elektrik, su ve ısınma gideri tahsil yöntemlerine son verilmesi, sayaçları ayrılması mümkün olan kiracıların kendi adlarına abonelik yaptırması ile gerçek tüketimlerinin kendilerince üstlenilmesinin sağlanması, ısınma giderlerinin aynı şekilde her kiracı için kullanılan kapalı alan m²'si esas alınarak standart olarak belirlenmesi, gecikme zamlarının doğru hesaplanması ve eksikliklerin tamamlanması; elektrik, su ve yakıt giderlerinin tahakkuk ve tahsilinin eksiksiz yapılması ve tahakkuk eden gelirlerin tahsili beklenmeden mutlaka gerekli muhasebe kayıtlarının da yapılması gerekmektedir.

BULGU 2:

TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP vb. Projeler Kapsamında Alınan Dayanıklı Taşınırların Proje Tamamlandıktan Sonra Geri Alınmaması.

TÜBİTAK, SAN-TEZ ve BAP vb. projeler kapsamında alınan dayanıklı taşınırların proje tamamlandıktan sonra proje sorumlusundan alınarak ambara giriş kaydı yapılmamaktadır. Bilimsel projeler kapsamında alınan taşınırlar, proje tamamlandıktan sonra ihtiyaç olan başka yeni projelere veya ilgili birimin ihtiyacına göre kullanıma verilmesi gerekmektedir. Proje kapsamında alınan ve bu amaçla kişilere zimmetlenen taşınırların proje süresi bittikten sonra veya süre bitiminden önce iptal durumlarında proje yürütücüleri tarafından ambara iade edilmesi gerekmektedir. Çünkü projelerde kullanılmak üzere satın alınan dayanıklı taşınırların ekonomik ömürleri proje sürelerinden uzun olup bunların kullanılacağı hizmetler proje ile birlikte sona ermektedir. Söz konusu taşınırların atıl olarak kalması durumunda, bunların amortisman giderleri kadar gereksiz gider oluşacaktır. Oysa uygulamada bu taşınırlar proje bittikten sonra da proje yürütücüsünün veya proje yürütücüsünün görevlendirdiği kişinin kullanımında kalmaya devam etmektedir.

Bu durumda projelerden sağlanan dayanıklı taşınırların atıl kalarak tahsis edildikleri bir hizmet karşılığı olmaksızın kullanım ömürlerinin tamamlamaları söz konusu olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında satın alınan makine-teçhizatlar 10.04.2002 tarih ve 24722 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ‘Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in 3’üncü bölümünün ‘‘Ayniyat Kayıtları’’ başlıklı 15’inci maddesinde ‘‘Proje kapsamında alınan teçhizatlar ayniyat kaydını müteakip ilgili birimin ayniyat mutemedine zimmetlenir.’’ hükmü gereğince işlemleri yürütülmekte iken, 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 15’nci maddesi 2’inci bendi ‘‘Alımı bir merkezden yapılarak birden fazla birime doğrudan teslim edilen taşınırlar için, taşınırın teslim edildiği birimlerce Taşınır İşlem Fişi düzenlenir.’’ denildiğinden, ayrıca 01.01.2009 tarihinde yürürlüğe giren Yükseköğretim kurumları bütçelerinde bilimsel araştırma projeleri için tefrik edilen ödeneklerin özel hesaba aktarılarak kullanımı, muhasebeleştirilmesi ile özel hesabın işleyişine ilişkin esas ve usuller’in 9. maddesi (2)nci bendinde ‘‘ Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya

da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.” denilmekte olduğundan proje kapsamında alınan makine-teçhizat ve demirbaş malzemeler projenin yürütüldüğü birimin taşınır kayıt kontrol yetkililerince kayda alınarak buna ilişkin belgeler Bilimsel Araştırma Projeleri Şube Müdürlüğümüze gönderilmektedir. Zimmetlenen makine-teçhizat ve demirbaş malzemelerin, atıl durumda kalmaması; araştırma, eğitim-öğretim hizmetlerinde kullanılmaya devam edilmesi, başka projelerde de ihtiyaç duyulması halinde kullanıma sunulması amacıyla proje bittikten sonra taşınır kaydının yapıldığı Fakülte veya Yüksekokul laboratuvarlarında bulundurulmaktadır. Ayrıca Üniversitemizce destek sağlanan projeler için mevcudu bulunan cihazların alınmamasına özen gösterilmekte, bireysel kullanıma yönelik taşınır (masaüstü ve dizüstü bilgisayar, büro malzemesi vb.) malzeme alımı yapılmamaktadır.

Sonuç olarak: Kurum cevabında her ne kadar taşınırların alınması ve kullanıcılarına ilk defa verilmesine ilişkin uygulama ve ilgili mevzuat hükümleri açıklanmışsa da bulgu konusu bilimsel araştırma projeleri kapsamında alınan taşınırların proje bitiminde geri alınmasına ilişkindir. Proje kapsamında alınan taşınırların proje yürütücüsünden alınarak ilgili birimin ambarına konulması kurum içinde ortak bir taşınır havuzu oluşturmayacağından bu alanda ortaya çıkabilecek kamu zararını engellemeye yeterli değildir. Kurum açıklamaları uygulamanın bulguda belirtilen sakıncaları gidermeye yeterli olmadığı cihetiyle uygun bulunmamıştır.

BULGU 3:

Kurum bünyesinde bazı bilimsel araştırma projelerinin sadece hastane döner sermayesine makina teçhizat ve demirbaş alımından ibaret olması.

Kurum bünyesinde bazı bilimsel araştırma projelerinin sadece BAP için ayrılan ödenekler kullanılarak hastane döner sermayesine makina teçhizat ve demirbaş alımından ibaret olduğu görülmüştür.

AÇIKLAMA	TUTARI
-----------------	---------------

Yürütücünün Adı	Malzemenin Adı	
Prof.Dr.Serdar FİLİZ	Mikroskop, İnkübatör, Görüntüleme Kiti ve 10 Kutu Vov Dish	94.932,00
Prof.Dr.Nazım MUTLU	25 Adet Hastabaşı Monitörü	194.400,00
Prof.Dr.Nazım MUTLU	Yoğun Bakım Ventiklatörü	171.936,00
Prof.Dr.Nazım MUTLU	Defibrilatör/Monitör	96.876,00
Yard.Doç.Dr.Yiğit ÇAKIROĞLU	1 Adet Ultrason Cihazı	237.600,00
Prof.Dr.Nazım MUTLU	Crostat Cihazı ve Doku Gömme Cih.	80.500,00
Prof.Dr.Nazım MUTLU	Ameliyat Tavan Lambası	232.200,00
TOPLAM		1.108.444,00

Bu durumda DÖSİ'den özel bütçeye aktarılan bilimsel araştırma paylarına ilişkin kaynaklar bilimsel araştırmalarda kullanılmadan tekrar DÖSİ'ye transfer edilmiş olmaktadır. Böylece yasa gereğince bilimsel araştırma projelerinde kullanılması gereken kaynaklar DÖSİ hizmetlerine tahsis edilmekte, desteklenen proje sayısı ve destek miktarları azaltılmış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: A:Bilimsel araştırmalarda kullanılmadan yorumu eksik bilgiden kaynaklanmıştır. Zira belirtilen projede alınmış her malzeme ile ilgili bilimsel araştırma yazılarının yazımı halen devam etmektedir. Örnek: “1-Yeni nesil ventilatörler ile eski nesil ventilatörler kullanılan olgulardaki nasofaringeal enfeksiyon insidanslarının karşılaştırmalı çalışması. 2- Dokunmatik kompakt invazif monitorler ile klasik duylu monitörlerdeki enfektif etken oranları. 3- Soğuk ışık kaynaklı LED ameliyat lambalarının cerrahi sahadaki ısı değişimi ve yara iyileşmesi üzerine etkisi...” gibi bilimsel yayınlar hazırlanmaktadır.

2013 yılı ve 2014 Nisan ortalarına kadar projelerin devam etmesine bağlı olarak bulguda belirtilen cihazların kullanımı proje gereği devamlılık göstermektedir. Proje kapsamında alınan makine-teçhizat ve demirbaş malzemeler projenin yürütüldüğü birimin taşınır kayıt kontrol yetkililerince kayda alınarak buna ilişkin belgeler Bilimsel Araştırma Projeleri Şube Müdürlüğümüze gönderilmektedir. Zimmetlenen makine-teçhizat ve demirbaş malzemelerin, atıl durumda kalmaması; araştırma, eğitim-öğretim hizmetlerinde kullanılmaya devam edilmesi, başka projelerde de ihtiyaç duyulması halinde kullanıma sunulması amacıyla proje bittikten sonra taşınır kaydının yapıldığı Tıp Fakültesinde bulundurulmaktadır. Tıp

Fakültesinin uygulama alanı olan Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesinin ve DÖSİ'nin aynı bünyede faaliyet göstermesi alımı DÖSİ'ye alınmış gibi gösterme yanılığı yaratmaktadır.

B: İlgili projelerin sadece hastane döner sermayesine makine teçhizat ve demirbaş alımından ibaret olması konusundaki yaklaşımımız ise mümkün olduğu kadar sadece bir projede kullanılıp bir kenara atılacak ve milli sermayeye zarar verecek atıl yatırımlar değil, hem yayın yapılabilecek hem de daha sonra etkin bir şekilde ekonomik ömrünün sonuna kadar kullanılacak ve de hastalarımıza daha kaliteli hizmet sunmaya yardımcı olacak malzemeleri kullanan projeler üretmektir.

C: 2013 yılında DÖSİ den bilimsel araştırmaya projesine aktardığımız 7.605.470.85 TL den hastanemiz için ayrılan proje miktarı da yine 15 nolu bulguda belirtildiği gibi 1.108.444.TL dir. Kalan tutar hiç gelir getirmeyen diğer eğitim kurumlarının araştırma projelerinde kullanılmaktadır. Oysa hastanemiz tarafından kazanılıp DÖSİ'ye ayrılan bu tutardan daha fazla pay almamız gerektiğini düşünmekteyiz.

Sonuç olarak teçhizat alımları ile ilgili bilimsel araştırmaların veri toplamaları devam etmektedir. Bu konuda Üniversitelerdeki döner sermaye işletmelerinin maddi sıkıntısı her yıl artan gider miktarı yanında, 10 yıldır artmayan gelir (SUT fiyat listesi) nedeni ile her yıl daha ciddi sorunlar ile karşılaşmaktadır. Dolayısı ile Bilimsel araştırmalara yapılan %5 tutarındaki kesinti oranının azaltılması gerektiğine inanmaktayız. Bu araştırmalar için gereken kaynağın da araştırma-egitim giderleri olarak genel bütçeden veya TÜBİTAK gibi başka kaynaklardan karşılanmasını talep etmekteyiz.

Sonuç olarak: Bulguda eleştiri konusu yapılan husus hastaneye makine teçhizat ve cihaz alınması değil bu alımların BAP için tüm diğer fakülte ve yüksek okullara ayrılan pay kullanılarak yapılmasıdır.

Bilimsel Araştırma Projeleri'nin temel amacı gelir elde etmek değildir. Bu nedenle gelir getiren birimlerin elde ettiği gelirler yine o birimlere aktarılmalıdır gibi düşünce isabetli değildir. Sonuçta üniversite hastanesinin varlığı ve bünyesinde bulunan DÖSİ'nin işleyişi de "tıp "eğitim ve öğretimi" nedeniyledir. Tıp eğitim ve öğretiminin toplum için görece daha önemli ve öncelikli olduğu söylenebilir ki zaten hastane döner sermaye işletmesi üniversite toplam bütçesi kadar veya daha fazla miktarda bir kaynak kullanmaktadır. Ayrıca mevcut mali tablolara göre kurum döner sermayesi hastane döner sermayesi nedeniyle zarar

etmektedir. Bu nedenle bilimsel araştırma projesi kaynaklarının salt gelir getirme durumuna göre dağıtılması gerekliliği ileri sürülemez. Kamu kaynakları ve kamu ayrıcalıkları kullanarak kurulmuş olan tıp fakültesi döner sermayesinin diğer eğitim öğretim birimleri için ayrılan bilimsel araştırma projesi kaynaklarını kullanması bir bütün olarak üniversitenin bilimsel gelişimini engelleyici niteliktedir. Bu nedenle tıp fakültesi hastanesi yahut hastane döner sermaye işletmesinin makine teçhizat ve cihaz alımlarını kendi gelirleri ile yapması daha doğru olacaktır. Tıp eğitiminin mühendislik veya hukuk yahut diğer eğitim alanlarına üstün ve öncelikli olduğu bu nedenle BAP için ayrılan payları doğrudan kendi ihtiyaçları için kullanabileceği yaklaşımı açıklanan nedenlerle kabul edilebilir bir yaklaşım olarak değerlendirilmemiştir.

BULGU 4:

Vadeli mevduat faiz gelirinden yapılan vergi kesintisinin muhasebeleştirilmemesi ve mevduat faiz gelirlerinin eksik kaydedilmesi.

A-Vadeli mevduat faiz gelirinden yapılan vergi kesintisinin muhasebeleştirilmediği ve mevduat faiz gelirlerinin eksik kaydedildiği görülmüştür.

2013 YILINDA VADELİ MEVDUATTAN YAPILAN G.V. KESİNTİLERİ	
2013 Yılında Tahakkuk eden Faiz	1.553.814,81*
Banka Tarafından Kesilen G.V.	233.072,22
Elde Edilen Net Faiz	1.320.742,59

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 412. maddesi gereğince nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin yine aynı yönetmeliğin 413 ve 414. maddeleri gereğince 830 Bütçe giderleri hesabı ile 835 Bütçe giderleri yansıtma hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kurum 102 Banka Hesabının incelenmesinde, kurumun vadeli hesaplarına yıl içinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen faiz tutarlarından yapılan %15 oranındaki Gelir Vergisi kesintilerinin 830 Bütçe giderleri (Alt hesap 3.4.3.90) hesabı ile bu hesabın karşılığı olan 835 Bütçe giderleri yansıtma hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Öte yandan söz konusu faiz gelirleri aynı şekilde 800 Bütçe Gelirleri Hesabına brüt olarak değil netleştirilerek kaydedilmiştir. Bu işlem GYMY'nin 37. maddesinde düzenlenen

“Gayrisafilik” ilkesine aykırıdır.

2013 Yılı Mevduattan Elde Edilen Faiz Miktarı			1.379.229,28
600	5 1 9 3	Mevduat Faizleri toplamı	1.038.951,79
FARK			340.277.49

B-Aşağıda yer verilen tabloya göre kesin mizanda yer alan mevduat faizi miktarı ile bankadan alınan hesap ekstreleri ve faiz dökümünde gösterilen mevduat faizi toplamı arasında fark vardır.

Kamu idaresi cevabında: a) Üniversitemiz vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin kaydı yapılırken net faiz tutarı üzerinden muhasebeleştirildiği ilgili banka tarafından kesilen Gelir Vergisi stopaj kesintilerinin gösterilmediği ve faiz tutarından banka tarafından kesilen %15 oranındaki Gelir Vergisi kesintilerinin 830-Bütçe Giderleri (alt hesap 3.4.3.90) hesabı ile bu hesabın karşılığı olan 835-Bütçe Giderleri Yansıtma hesabına kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

2014 yılı vadeli ve vadesiz hesaplardan elde ettiğimiz faiz tutarları kaydı işlemlerinde banka tarafından kesilen gelir vergisi 630 Giderler (alt hesap 3.4.3.90) hesapta gösterilip, brüt faiz gelirimiz 600 Gelirler Hesabına (alt hesap 5.1.9.3 Mevduat Faizleri), banka hesabımıza net olarak yatan faiz geliri ise 102 Bankalar Hesabı ile 800 Bütçe Gelirleri Hesabına (alt hesap 5.1.9.3 Mevduat Faizleri) kaydedilmeye başlanılmış olup, 2014 yılı için geçmiş faiz gelir kayıtlarımızda Bankadan aldığımız faiz gelirlerimizi gösteren tabloya göre yapılacak gerekli muhasebe kayıt işlemi ile düzeltilmiş ve işlemlere ilişkin Muhasebe İşlem Fişlerimiz ile Banka yazımız ekinde sunulmuştur.

Örnek ----- / -----

1 102 01 Bankalar Hesabı 10.000

1 630 3.4.3.90 Giderler Hs 1.000

2 600 5.1.9.3 Gelirler Hesabı 11.000

2 800 5.1.9.3 Gelirler Hesabı 10.000

1 805 Gelir yansıtma Hesabı 10.000

----- / -----

b) Vadeli ve vadesiz faiz gelir kayıtlarımızın, mizan cetveli, faiz gelirleri yardımcı defter dökümleri ile bankadan alınan ekstreler ile karşılıklı incelendiğinde 3 tane faiz kaydının faiz gelir kaydı olarak muhasebeleştirilmesi gerekirken sehven farklı ekonomik kod ile muhasebeleştirildiği fark edilmiştir. Bu hatalı kayıtlara ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri yazımız ekinde sunulmuştur.

Ayrıca banka tarafından verilen ekstrenin üzerinde yapılan incelemede 2014 yılı faiz gelirlerinin de sehven 2013 yılı faiz geliriymiş gibi gösterildiği, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğüne (BAP) ait vadeli mevduat hesabının faiz gelirlerinin de kayıtlarımızda gösterilmesi nedeniyle eksik faiz gelir kaydı yapılmış gibi anlaşılmıştır.

Bundan sonra yapılacak faiz gelir kayıtlarımızda hata yapılmaması için daha çok özen gösterilecektir.

HESAP NO	TUTAR	AÇIKLAMA
366764185018	152.962,68	Sehven Yanlış Ekonomik Koda İşlenmiş
366764185019	101.613,22	BAP Faiz Gelir Kaydı
366764185036	78.768,22	Vade Sonu 2014 Yılı
366764185032	811,10	Sehven Yanlış Ekonomik Koda İşlenmiş
	801,41	Sehven Yanlış Ekonomik Koda İşlenmiş
	3.478,75	Vade Sonu 2014 Yılı
366764185001	2.033,67	Hesaplarımıza 2014 Yılında Aktarılmıştır.

Sonuç olarak: A- Kurum tarafından 2014 yılı içinde mevduat faizlerinden kesilen gelir vergisinin kaydedilmesi konusunda düzeltme yapılmış ve uygulama düzeltilmiştir ancak bu durumun 2013 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır. Kaydedilmeyen gelir vergisi kesintileri 2013 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 233.072,22 TL eksik gider kaydına neden olmuştur.

B- Kamu idaresi cevabında kesin mizan ile banka ekstrelerindeki mevduat faizi tutarı farkının yanlış ekonomik koda kayıt yapılmasından kaynaklandığı belirtilmiştir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU			
Kurum Kodu : 38.39			Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ
		AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013
1 DÖNEN VARLIKLAR			99.628.285,27
10 HAZIR DEĞERLER			46.191.845,47
		100 KASA HESABI	293,28
		102 BANKA HESABI	44.561.426,22
		103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
		104 PROJE ÖZEL HESABI	1.459.050,76
		105 DÖVİZ HESABI	171.075,21
		106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
		108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI			44.020.575,99
		120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	43.953.546,75
		121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	20.639,73
		126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.389,51
14 DİĞER ALACAKLAR			3.440.706,11
		140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.440.706,11
15 STOKLAR			522.136,45
		150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	499.159,09
		157 DİĞER STOKLAR HESABI	22.977,36
16 ÖN ÖDEMELER			5.453.021,25
		160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
		161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
		162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.453.021,25
2 DURAN VARLIKLAR			329.549.980,12
22 FAALİYET ALACAKLARI			1.520.235,95
		220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.520.235,95
24 MALİ DURAN VARLIKLAR			66.000,00
		241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	66.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			327.959.944,17
		250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00
		253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	68.070.400,67
		254 TAŞITLAR HESABI	1.198.713,08
		255 DEMİRBAŞLAR HESABI	44.590.660,57
		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-80.968.182,21
		258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	295.068.352,06
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00

	260 HAKLAR HESABI	1.880.028,28
	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	63.720,00
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.943.748,28
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		3.800,00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	307.422,67
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-303.622,67
	AKTİF TOPLAMI	429.178.265,39
PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14.575.548,94
32 FAALİYET BORÇLARI		2.306.450,32
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.306.450,32
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		10.006.661,48
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	625.062,23
	333 EMANETLER HESABI	9.381.599,25
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.262.437,14
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.258.655,74
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.781,40
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		22.919.390,51
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		22.919.390,51
	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	22.919.390,51
5 ÖZ KAYNAKLAR		391.683.325,94
50 NET DEĞER		250.437.334,40
	500 NET DEĞER HESABI	250.437.334,40
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		113.918.329,25
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	113.918.329,25
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		27.327.662,29
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	27.327.662,29
	PASİF TOPLAMI	429.178.265,39

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.461.066,59
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.461.066,59

920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	22.310.531,25
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	22.310.531,25
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.594.543,13
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.594.543,13

					TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	
Kurum Kodu :		Adı : KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ				
38.39						
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	218.769.923,75
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	127.309.704,64
630	01	01			MEMURLAR	123.945.278,40
630	01	01	01		Temel Maaşlar	48.937.417,01
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	48.937.417,01
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	28.152.669,66
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	28.152.669,66
630	01	01	03		Ödenekler	27.062.422,59
630	01	01	03	01	Ödenekler	27.062.422,59
630	01	01	04		Sosyal Haklar	1.677.481,46
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	1.677.481,46
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	18.115.287,68
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	18.115.287,68
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	941.124,01
630	01	02	01		Ücretler	935.998,86
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	720.954,07
630	01	02	01	04	Yabancı Ücretleri Uyraklı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	215.044,79
630	01	02	03		Ödenekler	1.395,00
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	1.395,00
630	01	02	04		Sosyal Haklar	3.730,15
630	01	02	04	01	657 Hakları S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	3.730,15
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	1.750.881,59
630	01	04	01		Ücretler	1.750.881,59
630	01	04	01	02	Aday Öğrencilerin Çıracak, Çıracak Ücretleri ve Stajyer	59.844,04
630	01	04	01	04	657 Ödemeler S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak	60.692,47

630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin	843.611,00
					Ücretleri	
630	01	04	01	90	Diğer Ödemeler Geçici Personele Yapılacak	786.734,08
630	01	05			Diğer Personel	672.420,64
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	672.420,64
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	543.190,20
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	29.564,42
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	99.666,02
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.029.414,06
630	02	01			Memurlar	21.486.879,60
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	21.486.879,60
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	13.300.004,79
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	8.186.874,81
630	02	02			Sözleşmeli Personel	214.210,50
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	214.210,50
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	214.210,50
630	02	04			Geçici Personel	328.323,96
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	328.323,96
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	328.323,96
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.081.560,06
630	03	02			Tüketime Alımları Yönelik Mal ve Malzeme	14.853.637,10
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	22.517,82
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	540,00
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	10.447,45
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	11.530,37
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.547.399,10
630	03	02	02	01	Su Alımları	1.547.399,10
630	03	02	03		Enerji Alımları	6.490.139,57
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	2.502.032,17
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	173.217,71
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	3.765.619,69
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	49.270,00
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.209.407,52
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	5.209.407,52
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.213.293,30
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	1.213.293,30
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	1.825,70
630	03	02	07	01	Güvenlik Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş T	1.628,40

630	03	02	07	11	GüvenlikTeçhizat Alımlarıve Savunmaya Yönelik Makine-	197,30
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	369.054,09
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	349.776,59
630	03	02	09	90	DiğerAlımlarıTüketim Mal ve Malzemesi	19.277,50
630	03	03			Yolluklar	2.934.261,43
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	297.339,70
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	297.339,70
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	143.395,67
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	143.395,67
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	954.777,26
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	954.777,26
630	03	03	06		UluslararasıÖğrenci MübadeleProfesörGideUzman, Memur ve	1.538.748,80
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	121.913,23
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	1.416.835,57
630	03	04			Görev Giderleri	3.004.959,08
630	03	04	02		Yasal Giderler	3.001.542,06
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	14.943,85
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	2.986.598,21
630	03	04	03		ÖdenecekVergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.417,02
630	03	04	03	02	işletmeGiderlerRuhsatı Ödemeleri ve Benzeri	3.417,02
630	03	05			Hizmet Alımları	16.626.570,15
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.118.742,25
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	370.048,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	814.000,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	5.900,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.371.590,00
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.506.464,25
630	03	05	01	90	DiğerÖdemelerMüşavir Firma ve Kişilere	50.740,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	264.968,98
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	33.846,25
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	212.266,56
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	11.324,09
630	03	05	02	04	HaberleşmeKullanım GiderleriCihazları Ruhsat ve	6.412,08
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.120,00
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	103.404,20
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	1.500,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	3.150,00
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	98.754,20
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	94.632,28
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	82.315,46
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	12.316,82

630	03	05	05		Kiralar	4.269.996,65
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	971.684,32
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	4.607,83
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	3.292.890,30
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	814,20
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	774.825,79
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	234.326,38
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	12.691,12
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	15.167,96
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	512.640,33
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	97.788,24
630	03	06	01		Temsil Giderleri	97.788,24
630	03	06	01	01	Temsil,OrganizasyonAğırlama,GiderleriTören, Fuar,	97.788,24
630	03	07			MenkulBakım veMal,OnarımGayrimaddiGiderleriHak Alım,	2.185.995,30
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	1.596.300,28
630	03	07	01	02	BüroAlımlarıve İşyeri Makine ve Techizat	85.708,36
630	03	07	01	03	Avadanlık Yedek ParçaalaraAlımları (Bakım sözl.bağımsizve	295,00
630	03	07	01	04	YangındanAlımları Korunma Malzemeleri	2.567,68
630	03	07	01	90	DiğerAlımlarıDayanıklı Mal ve Malzeme	1.507.729,24
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	22.040,60
630	03	07	02	01	BilgisayarYapımları Yazılım Alımları ve	21.440,60
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	600,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	567.654,42
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	4.253,88
630	03	07	03	02	MakineGiderleriTechizat Bakım ve Onarım	513.020,42
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	32.988,11
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	17.392,01
630	03	08			GayrimenkulGiderleri Mal Bakım ve Onarım	2.367.553,64
630	03	08	01		HizmetGiderleriBinası Bakım ve Onarım	2.330.973,64
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	35.349,26
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	2.271.533,02
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	999,46
630	03	08	01	04	AtölyeOnarımiveGiderleriTesis Binaları Bakım ve	23.091,90
630	03	08	09		DiğerOnarımTaşınmazGiderleriYapım, Bakım ve	36.580,00
630	03	08	09	01	DiğerOnarımTaşınmazGiderleriYapım, Bakım ve	36.580,00
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	10.795,12
630	03	09	08		DiğerGiderleriTedavi ve Sağlık Malzemesi	8.177,56
630	03	09	08	01	ÖğrenciGiderleri Tedavi ve Sağlık Malzemesi	7.607,08
630	03	09	08	90	DiğerGiderleriTedavi ve Sağlık Malzemesi	570,48
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	2.617,56
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	2.617,56

630	05				Cari Transferler	2.830.727,92
630	05	01			Görev Zararları	2.278.789,07
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.278.789,07
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.278.789,07
630	05	03			Kar Yapılan Amacı Transferler Gütmeyen Kuruluşlara	542.972,58
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	542.972,58
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	542.972,58
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	8.966,27
630	05	06	02		Uluslararası Ödemeler Kuruluşlara Yapılan	8.966,27
630	05	06	02	01	Uluslararası Ödemeleri Kuruluşlara Üyelik Aidatı	8.966,27
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	253.077,10
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	253.077,10
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	253.077,10
630	11	99	00	00	Diğer Giderleri Değer ve Miktar Değişimleri	253.077,10
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	504.763,18
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	504.763,18
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	503.004,46
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	503.004,46
630	12	03	06		Kira Gelirleri	1.758,72
630	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	1.758,72
630	13				Amortisman Giderleri	12.021.621,02
630	13	01			Maddi Giderleri Duran Varlıklar Amortisman	11.017.855,31
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	7.045.669,73
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	7.045.669,73
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	53.778,85
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	53.778,85
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.918.406,73
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.918.406,73
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.003.765,71
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	1.003.765,71
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	1.003.765,71
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.668.173,35
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	860.864,64
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	860.864,64
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	860.864,64
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	531,00
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	531,00
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	531,00
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	64.764,68
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	64.764,68

630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	64.764,68
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	63.849,80
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	63.849,80
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	63.849,80
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	65.949,29
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	65.949,29
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	65.949,29
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	184.692,28
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	184.692,28
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	184.692,28
630	14	07			Yiyecek	2.930,89
630	14	07	00		Yiyecek	2.930,89
630	14	07	00	00	Yiyecek	2.930,89
630	14	08			İçecek	5.752,30
630	14	08	00		İçecek	5.752,30
630	14	08	00	00	İçecek	5.752,30
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	229.638,04
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	229.638,04
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	229.638,04
630	14	13			Yedek Parçalar	129.012,00
630	14	13	00		Yedek Parçalar	129.012,00
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	129.012,00
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	8.216,83
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	8.216,83
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	8.216,83
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	979,60
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	979,60
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	979,60
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	25.197,06
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	25.197,06
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	25.197,06
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.794,94
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.794,94
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	25.794,94
630	20				Silinen Giderler Alacaklardan Kaynaklanan	329.869,18
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	329.869,18
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	329.869,18
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	20.442,58
630	20	02	09	99	Mahkeme Alacakları Kararı Uyarınca Silinen	309.426,60
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.741.013,24
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.741.013,24

630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	178.888,00
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	178.888,00
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	4.836.179,66
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	4.836.179,66
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	4.725.945,58
630	30	06	09	02	Yolluk Giderleri	150.000,00
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	4.575.945,58
					GİDERLER TOPLAMI :	218.769.923,75
Εκονομικ Κωδλαρ					GELİRİN TÜRÜ	Χαρι Ψλ (N)
600					GELİRLER HESABI	246.097.586,04
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.646.093,72
600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	27.807.418,07
600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	16.265,00
600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	16.165,00
600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	100,00
600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	27.791.153,07
600	03	01	02	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	78.819,50
600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.376.128,51
600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	21.266.725,03
600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.092.380,00
600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	216.695,50
600	03	01	02	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	152.559,50
600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	2.607.845,03
600	03	06			Kira Gelirleri	2.973.470,97
600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	2.973.470,97
600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	322.282,17
600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.651.188,80
600	03	09			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	865.204,68
600	03	09	09		Diğer Gelirler	865.204,68
600	03	09	09	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	865.204,68
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	188.537.004,45
600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.070.489,48
600	04	01	01		Cari	2.070.489,48
600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.070.489,48
600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	184.548.000,00
600	04	02	01		Cari	164.946.000,00
600	04	02	01	01	Hazine yardımı	164.946.000,00

600	04	02	02		Sermaye	19.602.000,00
600	04	02	02	01	Hazine yardımı	19.602.000,00
600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	914.828,84
600	04	04	01		Cari	914.828,84
600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	914.828,84
600	04	05			Proje Yardımları	1.003.686,13
600	04	05	01		Cari	1.003.686,13
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	900.000,00
600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	103.686,13
600	05				Diğer Gelirler	25.318.956,06
600	05	01			Faiz Gelirleri	1.065.906,24
600	05	01	09		Diğer Faizler	1.065.906,24
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	5.064,86
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.038.951,79
600	05	01	09	99	Diğer Faizler	21.889,59
600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.514.590,28
600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	7.514.590,28
600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	7.514.590,28
600	05	03			Para Cezaları	2.331,88
600	05	03	02		İdari Para Cezaları	2.331,88
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	2.331,88
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	16.736.127,66
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	16.736.127,66
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	414.375,89
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	8.934.432,00
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	7.387.319,77
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	595.531,81
600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	28.110,95
600	11	01	99		Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar	28.110,95
600	11	01	99	00	Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar	28.110,95
600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	567.420,86
600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	567.420,86
600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	567.420,86
					NET GELİR TOPLAMI :	246.097.586,04

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KOCAELİ ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE

İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	54
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	54
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	55
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	55
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	57
DENETİM GÖRÜŞÜ	59
EKLER.....	60

KISALTMALAR

BAP : Bilimsel araştırma projesi

DÖSİ : Döner sermaye işletmesi

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Döner sermaye işletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. Muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Dönem sonu itibarıyla gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 175.977.365,55 TL, gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 152.791.181,42 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573. 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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Sermaye Hareketleri Tablosu,
- Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste

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

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

DÖSİ dönem sonu mizanında yer alan stok değeri ile ambarlarda kayıtlı dönem sonu stok miktarları arasında fark bulunması ve bu farka ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmaması.

Kurum DÖSİ işletmesine ait dönem sonu mizanında yer verilen stok değeri ile ambarlarda kayıtlı dönem sonu stok miktarları arasında fark olduğu, bu farka ilişkin yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kesin hesaplarına aktarılması imkanı bulunmayan stokların 31.12.2013 tarihi itibarıyla fiili mevcudu ile muhasebe hesap kalanı kayıtları arasında (17.545.786,36 - 3.539.175,35) 14.006.611,01TL lik bir fark tespit edilmiş, bu farkın izlenebilmesi için 197 ve 199 hesap kodlu hesapların çalıştırılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerinde;

197 Sayım ve tesellüm noksanları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 164 - (1) Sayım ve tesellüm noksanları hesabı, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve benzeri noksanlıkların, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

199 Diğer dönen varlıklar karşılığı hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 168 - (1) Diğer dönen varlıklar karşılığı hesabı, yıl sonunda ilgili kesin hesaplarına aktarılması imkânı bulunmayan, kasa, menkul kıymet, stok ve maddi duran varlık sayım noksanları tutarının, sayım fazlaları tutarının üstünde olması hâlinde fark kadar ayrılacak karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

denilmektedir.

Sayımlar sonucu ortaya çıkan noksanlar , nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve tesellüm noksanları, fazlalar ise 397 Sayım ve tesellüm fazlaları hesabına kaydedilerek izlenirler. Sayım ve tesellüm noksanlarının nedenleri dönem sonuna kadar belirlenemez ise fark işletmeden çekme, çalınma veya kaybolma gibi

değerlendirilerek diğer olağan dışı gider ve zararlar hesabına gider olarak kaydedilerek kapatılır. Eğer dönem sonuna kadar nedeni belirlenemeyen ancak sonuç hesaplarına aktarılmayarak yeni dönemde araştırılmasına devam edilmesine karar verilen sayım ve tesellüm noksanları için ise karşılık ayrılması gerekir. Söz konusu noksanlar karşılık ayrılmadan bilançoda varlık unsuru olarak raporlanamaz. Çünkü finansal tablolarda fiilen işletmede var olan varlık ve kaynak unsurları gösterilir. Bunun için hesap planında 199- Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı hesabı kullanılır. Bu hesap, yılsonunda ilgili kesin hesaplarına aktarılması imkânı bulunmayan kasa, stok ve maddi duran varlık sayım noksanları tutarının, sayım fazlaları tutarının üstünde olması halinde fark kadar ayrılacak karşılıkların izleneceği hesap olarak tanımlanmıştır. Bu durumda ayrılan karşılık tutarı bu hesaba alacak 654- Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilecektir.

Kamu idaresi cevabında: 14.006.611,01 TL tutarındaki farkın nedenleri aşağıda açıklanmıştır.

2013 yılı ocak ayında, 2012 yılı aralık ayına ait toplam 6.464.684,47 TL tutarında 2. düzey çıkışlarının Saymanlık Müdürlüğüne teslim edilmediği anlaşılmıştır. (Ek:1),

2013 yılı aralık ayına ait toplam 6.177.501,63 TL tutarında 2. Düzey çıkışları ay sonunda alınabildiği için Ocak 2014'de Saymanlık Müdürlüğüne teslim edilmiştir.(Ek:2)

Bu miktarların Saymanlık Müdürlüğüne 2014 yılında düşümü yapılmıştır.

Kalan 1.364.424,91 TL. tutar için tespit çalışması devam etmektedir. Bu durum genellikle malzemelerin acil kullanımı nedeni ile irsaliye ile giriş yapılmasından, ayniyat tarafından 2.düzey çıkışlar bildirilmesine rağmen faturalar tahakkuk etmediği için fark oluşmaktadır. 2014 yılında hastane otomasyon sisteminde revizyon yapılarak bu problem aşılacaktır.

Bundan böyle Aralık ayı içinde yapılan sayımın 31 Aralık tarihinde de kontrolü yapılarak Saymanlık Müdürlüğü hesapları ile uyumlu olması sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kurum cevabı tespit çalışması devam eden 1.364.424,91 TL için uygun bulunmamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; "197 nolu Sayım ve Tesellüm Noksanları, 199 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı" hesap alanları hariç, doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		
İşletme Kodu : 38394101		
İşletme Ad : Kocaeli Üniversitesi		
	Aktif	
1	DÖNEN VARLIKLAR	33.612.447,65
10	HAZIR DEĞERLER	6.289.806,16
100	KASA HESABI	3.584,06
102	BANKALAR HESABI	6.286.222,10
12	TİCARİ ALACAKLAR	8.539.466,86
120	ALICILAR HESABI	6.898.419,79
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	241.459,95
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.399.587,12
13	DİĞER ALACAKLAR	90.345,65
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	14.782,53
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	55.824,10
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	19.739,02
15	STOKLAR	17.545.786,36
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	17.545.786,36
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.147.042,62
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.147.042,62
		33.612.447,65
	Pasif	
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	64.676.576,18
32	TİCARİ BORÇLAR	59.441.026,70
320	SATICILAR HESABI	59.257.117,35
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	183.909,35
33	DİĞER ALACAKLAR	116.846,78
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	116.846,78
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.118.702,70
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.382.794,05
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	13.403,68
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	831.734,51
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.889.770,46
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.000,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	-31.064.128,53
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	17,90

500	SERMAYE HESABI	17,90
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	5.453.655,19
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	5.453.655,19
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-21.471.394,35
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-21.471.394,35
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-15.046.407,27
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-15.046.407,27
		33.612.447,65

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2013	2012
A- BRÜT SATIŞLAR	154.568.210,87	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	152.451.261,52	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	990,00	0,00
3- Diğer Gelirler	2.115.959,35	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.167.762,53	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	2.167.762,53	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	152.400.448,34	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	97.663.506,17	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	97.663.506,17	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	54.736.942,17	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	68.012.781,28	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	68.012.781,28	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-13.275.839,11	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	182.556,65	0,00
1- Faiz Gelirleri	46.620,03	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	135.936,62	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00

3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-13.093.282,46	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	10.859,16	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	10.859,16	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	1.963.983,97	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	1.963.983,97	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-15.046.407,27	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-15.046.407,27	0,00

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>