



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

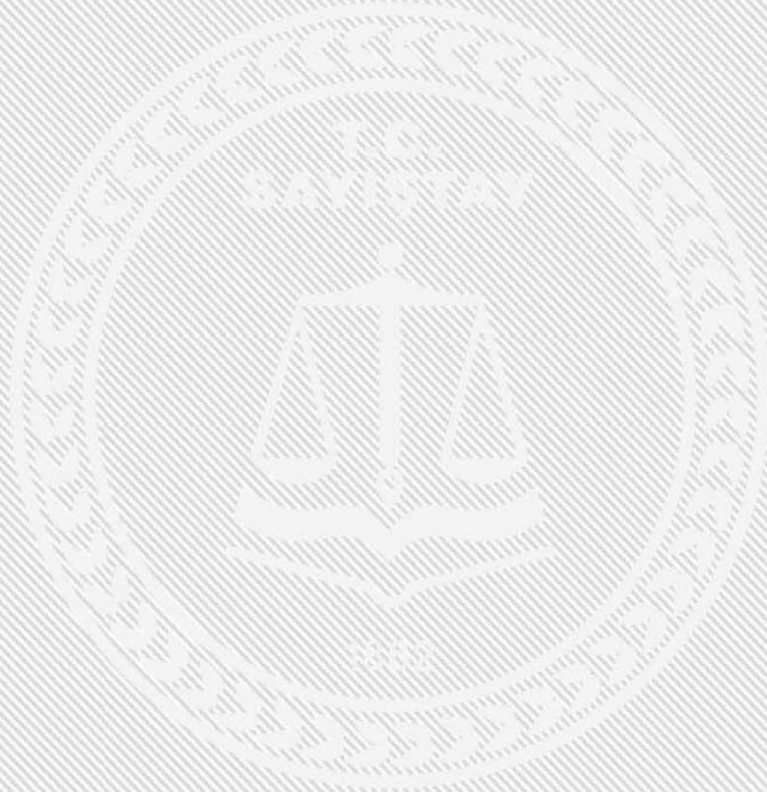
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2017

İÇERİK

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bülent Ecevit Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 207.766.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 44.328.004,46 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 4.592.100,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 247.501.904,46 TL olmuştur. Bu tutarın 208.886.692,04 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 84,40 dır.

Bütçede 207.766.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 210.245.766,94 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 101,19 olmuştur.

Bülent Ecevit Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılında Tahsis Edilen Ödeneklerin Gerçekleşme Tutarları ve Oranları

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	207.766.000	247.501.904,46	208.886.692,04	84,40

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirlerinin Gerçekleşme Tutarları ve Oranları

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ	207.766.000	210.245.766,94	101,19

Kurumun 2016 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 226.484.422,91 TL, faaliyet giderleri toplamı 196.439.797,51 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Taşınır Hesabı İcmal Cetveli,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- Faaliyet Sonuçları Tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bülent Ecevit Üniversitesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhale Mevzuatına ve İhale Dokümanına Aykırı Olarak İşin Tamamının Alt Yükleniciye Devredilmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 4'üncü maddesinde alt yüklenici, "*Sözleşme konusu işin nev'i itibariyle bir kısmını yüklenici ile yaptığı sözleşmeye dayalı olarak gerçekleştiren gerçek veya tüzel kişi*" şeklinde tanımlanmıştır. Şartnamenin 20'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında ise "*İşin tamamı hiçbir suretle alt yükleniciler marifetiyle yaptırılamaz.*" denilmek suretiyle işin tamamının alt yüklenicilere yaptırılması yasaklanmıştır.

İdari Şartnamede ve Yükleniciler ile imzalanan Sözleşmede; Yapım İşleri Genel Şartnamesine paralel olarak işin tamamının hiçbir suretle alt yükleniciler yaptırılamayacağına dair düzenlemeler de mevcuttur. Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden ve işe ait ihale dokümanından görüleceği üzere yapım işlerinde işin tamamının alt yüklenicilere yaptırılması mümkün değildir. Yapım İşleri Genel Şartnamesine göre alt yüklenici ancak işin nev'ine göre bir kısmını yapabilir.

İhale dokümanı, sözleşme ve yazışma dosyaları üzerinde yapılan incelemelerde, sözleşme bedeli 22.750.000,00 TL olan BEÜ İbn-i Sina Kampüsü Merkezi Derslik, Ofisleri ve Kütüphane Binası İnşaat İşini 21.075.008,50 TL bedelle Yüklenici Alt Yükleniciye devretmiştir. Yine sözleşme bedeli 7.129.000,00 TL olan BEÜ Sağlık kampüsü merkezi yemekhane ve sosyal merkez binası inşaat işinin tamamını 6.777.452,37 TL bedelle Yüklenici Alt Yükleniciye devretmiştir. Her iki işte de Alt Yüklenici ile yapılan Sözleşme'nin 4 üncü maddesiyle belirli bir oranda kâr düşülerek geri kalan sözleşme bedelinin tamamı alt yükleniciye devredilmiştir. Söz konusu işlere ait alt yüklenici sözleşmelerine idare onay vermiştir. Mevcut durumda Yüklenicinin yaptığı Alt Yükleniciye sözleşmenin devredilmesidir. Sözleşmenin devredilmesinin şartları ağırdır, devir zorunlu olmalı ve devralan ihale tarihi itibariyle ihaleye katılma şartlarının tamamını karşılamalıdır. Oysa alt yüklenici ile ilgili bu şartlar yoktur. Bu şekilde belirli bir oranda kar düşülerek işin tamamının alt yükleniciye devredilmesi haksız rekabet oluşturmaktadır.

Yapım işleri ile ilgili olarak, Yapım İşleri Genel Şartnamesi, İdari Şartname ve

Yüklenici ile imzalanan Sözleşme hükümleri gereği işin tamamının alt yükleniciye yaptırılmaması (işin devredilmemesi) gerekmektedir. Yukarıdaki düzenlemelere aykırı şekilde işin tamamının alt yükleniciye yaptırılmasına izin veren ilgililer hakkında idari işlem yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İbn-i Sina Kampüsü Merkezi Derslik Ofisleri ve Kütüphane Binası İnşaatı işinde; Yüklenici (Doğan Müh. Elk. San. ve Tic. Ltd. Şti. & Recep Beytekin Ortak Girişimi) ile alt yüklenicinin (ME-SA İnş. Mad. Hiz. San. Tic. Ltd. Şti.'nin) yapmış oldukları alt yüklenici sözleşmesinde işin %92,6374'lük kısmı olan 21.075.008, 50 TL+KDV tutarlık işi alt yükleniciye (ME-SA İnş. Mad. Hiz. San. Tic. Ltd. Şti.'ne) yaptırmak istediğini bildirerek Tablo-2 deki şekliyle İdaremizin onayı istenmiştir.

BEÜ Sağlık Kampüsü Merkezi Yemekhane ve Sosyal Merkez Binası İnşaatı işinde ise; Yüklenicinin (Recep Beytekin & Me-sa İnşaat Mad. Hiz. San. Tic. Ltd. Şti. Ortak Girişiminin), yapılacak imalatlardan %95,5'lik kısmını Aydınhan Yapı San. Tic. Ltd. Şti. marifetiyle alt yüklenici olarak çalıştırılması talebi uygun görülmüş ve onay verilmiştir. (EK:13) Sonuç olarak; verilen her iki onayda da işin tamamen devri söz konusu değildir.

Gerek ihale dokümanlarındaki düzenlemeler gerekse ihale mevzuatındaki düzenlemeler doğrultusunda yapılan alt yüklenici çalıştırılmasına ilişkin hükümlerde, alt yükleniciye yaptırılacak işlerin oranı konusunda işin tamamının devri dışında herhangi bir sınırlama olmaması nedeniyle, işler alt yüklenicilere yaptırılmıştır.

Bulguya konu her iki işle ilgili olmak üzere Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan Düzenlilik Denetim Raporu sonrasında, Üniversitemiz idaresi tarafından inceleme yaptırılmıştır. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızda görev yapmakta olan ilgililerden alınan cevabi yazılara istinaden, yapım işlerinde bundan sonra yaptırılacak projelerin alt yüklenicilere yaptırılması hususunda daha hassas olunması konusunda gerekli ikazlar yapılmıştır. (EK:14)

Sonuç olarak Kamu İdaresi; verilen her iki onayda da işin tamamen devrinin söz konusu olmadığını belirtmektedir. Ancak İbn-i Sina Kampüsü Merkezi Derslik Ofisleri ve Kütüphane Binası İnşaatı işinde; yapmış oldukları alt yüklenici sözleşmesinde işin %92,6374'lük kısmı, BEÜ Sağlık Kampüsü Merkezi Yemekhane ve Sosyal Merkez Binası İnşaatı işinde ise; yapılacak imalatlardan %95,5'lik kısmı alt yükleniciye devredilmiştir. Her iki işte de Alt Yüklenici ile yapılan Sözleşme'nin 4 üncü maddesiyle belirli bir oranda kâr

düşülerek geri kalan sözleşme bedelinin tamamı alt yükleniciye devredilmiştir.

İdare ayrıca bulguya konu her iki işle ilgili olmak üzere Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan Düzenlilik Denetim Raporu sonrasında, Üniversite tarafından inceleme yaptırıldığı ve. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında görev yapmakta olan ilgililerden alınan cevabi yazılara istinaden, yapım işlerinde bundan sonra yaptırılacak projelerin alt yüklenicilere yaptırılması hususunda daha hassas olunması konusunda gerekli ikazlar yapıldığını belirtmiştir.

Yapım işleri ile ilgili olarak, Yapım İşleri Genel Şartnamesi, İdari Şartname ve Yüklenici ile imzalanan Sözleşme hükümleri gereği işin tamamının alt yükleniciye yaptırılmaması (işin devredilmemesi) gerekmektedir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR	Yıl: 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	61.833.842,52
10 HAZİR DEĞERLER	16.652.010,90
102 BANKA HESABI	16.277.455,21
104 PROJE ÖZEL HESABI	363.696,44
105 DÖVİZ HESABI	10.859,25
12 FAALİYET ALACAKLARI	37.612.980,34
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.915.941,34
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	296.960,53
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	400.078,47
14 DİĞER ALACAKLAR	333.137,32
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	333.137,32
15 STOKLAR	2.278.144,38
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.278.144,38
16 ÖN ÖDEMELER	4.957.569,58
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.957.569,58
2 DURAN VARLIKLAR	378.553.052,98
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.300.576,19
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.300.576,19
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,25
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,25
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	377.252.476,54

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.488.375,57
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.266.324,48
252 BİNALAR HESABI	367.659.927,02
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	83.328.647,05
254 TAŞITLAR HESABI	2.176.762,47
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	44.692.486,37
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-181.271.955,96
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.814.381,30
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	97.528,24
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0
260 HAKLAR HESABI	4.748.183,56
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	197.296,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.945.479,56
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.150.910,27
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.150.910,27
AKTİF TOPLAMI	440.386.895,50

PASİF HESAPLAR	Yıl: 2016
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.334.789,22
32 FAALİYET BORÇLARI	153.971,12
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	153.971,12
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.220.619,35
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	310.530,20
333 EMANETLER HESABI	910.089,15
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.893.483,71

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.794.925,12
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	95.904,50
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	2.654,09
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	66.715,04
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	66.715,04
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.919.075,92
43 DİĞER BORÇLAR	41.970,86
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	41.970,86
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.877.105,06
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.877.105,06
5 ÖZ KAYNAKLAR	432.133.030,36
50 NET DEĞER	352.563.445,35
500 NET DEĞER HESABI	352.563.445,35
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	85.132.839,10
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	85.132.839,10
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-35.607.879,49
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-35.607.879,49
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	30.044.625,40

590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	30.044.625,40
PASİF TOPLAMI	440.386.895,50

Bilanço Dipnotları	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.746.281,70
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.746.281,70
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	35.802.464,53
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	35.802.464,53
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.422.280,49
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.422.280,49
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.672.690,81
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.672.690,81
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	4.674.029,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	113.886,66
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	21.108.376,61
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	25.896.292,27

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2016 (TL)
630	01	Personel Giderleri	118.727.382,86
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	18.412.751,81
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.928.591,70
630	5	Cari Transferler	4.486.249,42
630	7	Sermaye Transferleri	
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	43.820,41
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.231,11
630	13	Amortisman Giderleri	12.166.966,49
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.053.643,25

630	15	Karşılık Giderleri	1.451.807,26
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.487,80
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.149.781,51
630	99	Diğer Giderler	9.083,89
GİDERLER TOPLAMI (A)			196.439.797,51
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2016 (TL)
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.676.825,37
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	194.743.240,86
600	05	Diğer Gelirler	20.030.460,70
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	75.705,24
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	33.920,00
610	(-)	(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	-75.729,26
GELİRLER TOPLAMI (B)			226.484.422,91
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			30.044.625,40

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
7.	EKLER.....	49

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2016 yılı bilançosunda sermayesi 0.25 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 19.303.621,30 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 113.639.150,45 TL, gider toplamı 102.072.910,14 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 23.877.538,65 TL'dir. Zararın büyük bir bölümü, ilaç ve tıbbi sarf malzemelerinin maliyetinin çok fazla artmasına rağmen SGK tarafından yapılan ödemelerin neredeyse hiç artmamasından kaynaklanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve Kesin Mizan
- Bilanço
- Kasa Sayım Tutanağı
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekleri tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma tablosu
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bülent Ecevit Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Alt Birimlerinde Yapılan Performans Ek Ödemelerinde Usul ve Esaslarının Belirlenmemesi

A- 2547 Sayılı Kanunun 58'inci Maddesinin (C) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/c maddesi kapsamındaki birimlerinden (Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi) öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının önceden belirlenmiş usul ve esaslara göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirininde elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik maddeleri incelendiğinde düzenlemelerin çoğunun sağlık uygulama ve araştırma merkezi ile dış hekimliği uygulama ve araştırma merkezinde yürütülen faaliyetlere yönelik olduğu görülmektedir.

Üniversite yönetim kurulunca, özellikle Yönetmeliğin 3'üncü maddesi "Tanımlar", 4'üncü maddesi "Genel ilkeler", 5'inci maddesi "Dağıtım Esasları", 7'nci maddesi "Görevlendirilen Personele Yapılacak Ek Ödeme", 8'inci maddesi "Dağıtılamayacak Gelirler" ve 9'uncu maddesi olan "Yasaklar" dikkate alınarak bir ek ödeme dağıtım usulünün belirlenmesi gerekmektedir.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödemenin birim veya alt birim bazında mı olacağı, ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, kadro/görev unvan katsayısı, kalibrasyon katsayısı, dağıtılacak miktar veya oran, kullanılacaksa kalite-verimlilik esasları ve katsayıları, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan

faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar, ek görev cetveli ve risk cetvelindeki puan ve oranlar, eğitim-öğretim faaliyetleri cetveli ile bilimsel faaliyetler cetvelindeki puanlar, rutin işlemler için ek puan oranı, diğer personel için mesai dışı ek ödeme oranı, özel muayene ek ödeme miktar ve oranı ile mesai dışı çalışmanın puan ve miktarının mesai içi puan ve miktarını geçemeyeceği vs. gibi hususlar belirlenmelidir.

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/c maddesi kapsamındaki birimlerinde öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının usul ve esaslarının yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda adı geçen yönetmelikteki düzenlemeler dikkate alınarak belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

B- 2547 Sayılı Kanunun 58'inci Maddesinin (D) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarında, gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan ve üniversite yönetim kurulunca belirlenmesi gereken faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmediği ve buna göre dağıtımların önceden belirlenmiş usul ve esaslara göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanun'unun 58'inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır.

2547 sayılı Kanun'un "Döner Sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (i) fıkrası uyarınca çıkarılan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Genel İlkeler" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(2) Kanunun 58'inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde çalışan personel ile diğer birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele bu Yönetmelik kapsamında hiçbir şekilde ek ödeme yapılamaz.

(4) Yönetim kurullarınca, Kanunun 58'inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek

ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranları belirlenir.

(5) Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır.

(7) Yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının belirlenmesinde 5'inci maddede belirlenen; kurumsal katkı puanı (A puanı), bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B puanı), eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı), bilimsel faaliyet puanı (D puanı) ve diğer faaliyetler puanı (E puanı) esas alınır. Kanununun 58/c inci maddesinin (c) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde söz konusu puanların tamamı kullanılır. Anılan fıkra dışındaki birimlerde ise yönetim kurullarınca, yükseköğretim kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilmek suretiyle belirleme yapılır.” ve Yönetmeliğin “Dağıtım Esasları” başlığını taşıyan 5'inci maddesinin 13'üncü fıkrasında;

“Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemede, (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından biri veya birden fazlası kurumun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak kullanılabilir.” denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre; döner sermayelerden yapılacak ek ödemeye esas katkı oranlarının hesabında Yönetmelik'in özellikle 4'üncü ve 5'inci maddesinde belirlenen usulün kullanılması gerekmektedir. Yönetmeliğe göre beş ayrı puan türü bulunmakta olup; kurumunun yapısı ve mali durumu göz önünde bulundurularak bir veya birden fazlasının kullanılmasına karar verilebilir.

Yönetmeliğin 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında, Kanun'un 58/c kapsamı dışındaki diğer birimlerde (58/d ve 58/e) döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı belirtilmektedir. Buna göre, 58/d kapsamındaki birimlerde ek ödeme dağıtımını öğretim elemanları dışındaki idari personele yapılamadığı gibi gelire katkısı bulunmayan öğretim elemanlarına da yapılamayacaktır. Yine Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı örneğin ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alacak, Pedagojik

Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alamayacaktır. Açıklamalardan da anlaşılacağı üzere 2547 Sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde kurumsal katkı puanı (A) ve bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) kullanılabilir.

Eğitim-öğretim faaliyeti puanı (C puanı); bu faaliyetleri yapan öğretim elemanlarına verilmektedir. Örneğin düzenli geliri olan Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı bireysel gelir getirici faaliyetinden dolayı katkı ek ödemesi alacaktır. Ayrıca bu öğretim elemanı fakültede girdiği lisans dersi için eğitim-öğretim faaliyet puanı alacak ancak Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı eğitim-öğretim faaliyetinden dolayı ödeme alamayacaktır. Bilimsel faaliyet puanı (D puanı); makale, sunum, konuşma vs. gibi bilimsel faaliyetleri yapan öğretim elemanlarına verilmektedir. Aynı şekilde Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı bilimsel faaliyet nedeniyle ek ödeme alacak, Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı bilimsel faaliyet nedeniyle ek ödeme alamayacaktır. Diğer faaliyetler puanı (E puanı); yönetim kurulu, ihale komisyonu, muayene kabul komisyonu üyesi gibi ek görevleri yapanlara verilmektedir. E puanı çalışılan birimlerin risklerinin puanını da içermektedir. Yine Eğitim Fakültesi'nde Pedagojik Formasyon dersine giren öğretim elemanı örneğin ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alacak, Pedagojik Formasyon dersine girmeyen öğretim elemanı ihale komisyon üyeliği için ek ödeme alamayacaktır. Açıklamalardan da anlaşılacağı üzere 2547 Sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde kurumsal katkı puanı (A) ve bireysel gelir getirici faaliyet puanı (B) kullanılabilir.

Yönetmeliğin "Dağıtım Esasları" başlığını taşıyan 5'inci maddesinde; "(3) (B) Bireysel gelir getirici faaliyet puanı; Kurum içinde bireysel gelir getirici faaliyetlerden dolayı alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2) puanlarının toplamından oluşan puandır. Her bir döner sermaye birimi için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan "Gelir Getirici Faaliyet Cetveli"ne göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanır.

(7) Kanunun 58 inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile (f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. ..." ve "Alt düzenlemeler" başlıklı 10'uncu maddesinde;

“(3) “Gelir Getirici Faaliyet Cetveli” Yükseköğretim Kurulu tarafından tespit edilir. ... Gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan işlemlerin puanları, üniversite yönetim kurulları tarafından belirlenebilir.” denilmektedir.

“B puanı” bireysel gelir getirici faaliyetlerden alınan mesai içi (B1) ve mesai dışı (B2+B3) puanların toplamından oluşmakta ve Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan Gelir Getirici Faaliyet Cetveline göre kişinin ürettiği hizmetlerden elde edilen puanlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetvelinde bulunmayan faaliyet ve işlemlerin puanlarının belirlenmesinde ise Üniversite Yönetim Kurulları yetkilendirilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan gelir getirici faaliyet cetveline bakıldığında, tamamen tıp ve diş hekimliği fakültelerinde yürütülen faaliyetlere yönelik işlemlerin yer aldığı ve 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyetlerin bulunmadığı görülmektedir. Üniversite Yönetim Kurulu’nca burada bulunmayan 2547/58-d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin yürüttüğü faaliyet ve işlemlerin tanımlanarak bunlara ilişkin puanların belirlenmesi gerekmektedir. Böylece ilgili birimlerden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında objektif kriterler esas alınmış olacaktır. Ancak Üniversite Yönetim Kurulu tarafından bu faaliyetlerin tanımlanmadığı ve bunlar kapsamında yapılan işlemlere ilişkin puan belirlenmediği görülmüştür.

Mevcut durumda dağıtımlar ilgili birim inisiyatifinde düzenlenen, işlem bazında puanlamaya dayanmayan ve hangi kriterlere göre belirlendiği bilinmeyen katkı oranları üzerinden yapılmaktadır. Bazı birimlerde ders saati karşılığı ek ödeme yapılmakta, bazılarında ise direk katkı miktarları veya oranları belirtilmektedir.

Bu birimlerde yürütülen pek çok farklı eğitim, kurs, proje vb. faaliyet kapsamında; ders verme, ödev okuma, sınav gözetmenliği, sınav hazırlama, koordinatörlük, teknik destek, analiz, rapor okuma vb. işlemler bulunmaktadır. Üniversite Yönetim Kurulu tarafından, Eğitim Fakültesi’nde Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca Pedagojik Formasyon Birimi de dikkate alınarak, her bir işlemin tanımlanarak niteliğine uygun (saat başına veya işlem başına gibi) puanlamanın yapılması, ilgili birimden yapılacak aylık ek ödemenin dağıtımında öğretim elemanlarının yaptığı katkının o aydaki kurumsal katkı puanı (A) ve bireysel gelir getirici faaliyet puanı

(B=B1+B2) toplamına göre belirlenmesi, katkı sunan öğretim elemanlarının yaptıkları işlemlerin ilgili biriminde faaliyet bazında ve mesai içi/mesai dışı ayrımı da dikkate alınarak kaydedilip belgelenmesi ve buna göre ek ödeme yapılması gereklidir.

Burada dikkat edilmesi gereken gelire katkının iyi tespit edilmesi hususudur. 58/d kapsamındaki çoğu birimde kamu görevi gereği yapılan hizmetler gelire katkı sağlama gibi yorumlanmaktadır. Eğer kamu görevi olarak yapılan hizmetler gelire katkı gibi değerlendirilseydi memurlara da ilgili döner sermaye biriminde çalıştığı için ek ödeme yapılabilirdi. Hâlbuki Yönetmelikte 58/d-e kapsamındaki birimlerde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesine katkısı bulunan öğretim elemanları dışındaki personele hiçbir şekilde ek ödeme yapılamayacağı düzenlemesi yer almaktadır.

58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinde dikkat edilmesi gereken diğer bir husus, 58/f kapsamında fakülte, yüksekokul enstitü ile sağlık uygulama ve araştırma merkezi haricindeki birimlerde yönetici payının hesaplanmaması gerektiğidir. Üniversitelerde uygulama ve araştırma merkezi bulunmakta ve bu merkezlerin birçoğu döner sermaye kapsamında değerlendirilmektedir. 58/d kapsamındaki döner sermaye birimlerinin merkez müdürlerine 58/f kapsamında yönetici payı ödenmesi kanunen mümkün değildir.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinde verilen yetkiler çerçevesinde Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenecek usul ve esaslarda; ek ödeme tavan ve taban katsayıları, mesai içi ve dışı çalışma saatleri, dağıtılacak miktar veya oran, 58/b kapsamında yapılacak kanuni kesintilerin oranları, yöneticilere yapılacak ek ödeme katsayıları, gelir getirici faaliyet cetvelinde olmayan faaliyetlerin belirlenmesi ve puanlar ile mesai dışı çalışmanın puan ve miktarının mesai içi puan ve miktarını geçemeyeceği vs. gibi hususlar belirlenmelidir.

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/d maddesi kapsamındaki birimlerinden öğretim elemanlarına yapılan ek ödeme dağıtımlarının usul ve esaslarının yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda adı geçen yönetmelikteki düzenlemeler dikkate alınarak belirlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

C- 2547 Sayılı Kanunun 58'inci Maddesinin (E) Fıkrası Kapsamında Bulunan Birimlerde Yapılan Ek Ödeme Dağıtımlarının Usul ve Esaslarının Belirlenmemesi

Döner sermaye işletmesinin 2547 sayılı Kanun'un 58/e maddesi kapsamındaki birimlerde yapılan ek ödeme dağıtımlarında protokol yapılmadığı ve önceden belirlenmiş bir

kriter bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin 5'inci maddesinin 14'üncü fıkrasında; Kanun'un 58'inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamına girenler haricindeki diğer birimlerde (58/e) döner sermaye işletmesi hesabına yapılan iş veya hizmetler karşılığında kanuni kesintiler ile varsa yapılan veya hizmetlerle bağlantılı giderler düşüldükten sonra geri kalan tutar hizmet karşılığı olarak; hizmete katkısı bulunan öğretim elemanlarına önceden bir protokol ile belirlenen katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım yapılacağı düzenlenmektedir. Bu kapsamdaki dağıtımlarda protokol yapılmak suretiyle önceden belirlenmiş bir kriter bulunması öngörülmüştür.

Yapılan incelemelerde bu birimlerde önceden bir protokol düzenlenerek katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım yapılmadığı, çoğu zaman ücret döner sermaye hesabına yattıktan sonra objektif olmayan usulle dağıtım yapıldığı tespit edilmiştir.

Yönetmelik hükümleri doğrultusunda mezkûr Kanun'un 58/e kapsamındaki birimlerde öğretim elemanları ile üçüncü şahıslar arasında imza edilen sözleşmeden sonra bir protokol düzenlenerek katkı oranları dikkate alınmak suretiyle dağıtım usulünün belirlenmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; A) Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen denetimde yapılan değerlendirmelere istinaden Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslara ilişkin Yönetim Kurulu Kararları Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Yönetim Kurulu'nun 03.03.2017 tarihli 2017/2-ek 1 no'lu toplantısı ile bir araya getirilip güncel hali ile Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarih ve 2017/12 no'lu kararı ile kabul edilmiştir. (EK: 9/2)

Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen denetimde yapılan değerlendirmelere istinaden Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslara ilişkin Yönetim Kurulu Kararları Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Yönetim Kurulu'nun 28.02.2017 tarih ve 2017/4-2 nolu toplantısı ile bir araya getirilip güncel hali ile Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2017 tarih ve 2017/12 nolu kararı ile kabul edilmiştir. (EK : 9/3)

B) Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu'nun 10.03.2017 tarih ve 2017/12 sayılı kararıyla, 2547 sayılı Kanun'un 58 inci maddesinin (D) fıkrası kapsamında hizmet veren birimlerdeki öğretim elemanlarına yapılacak ek ödeme dağıtımlarına ilişkin Yönetim Kurulu Kararları, Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen denetimde yapılan değerlendirmelere istinaden güncel hali ile tek bir metinde toplanarak ek ödeme dağıtımına yönelik esas ve usuller belirlenmiştir. (EK:9.1)

C) Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu'nun 10.03.2017 tarih ve 2017/12 sayılı kararıyla, 2547 sayılı Kanun'un 58 inci maddesinin (e) bendi kapsamında hizmet veren birimlerdeki öğretim elemanlarına yapılacak ek ödeme dağıtımlarına ilişkin Yönetim Kurulu Kararları, Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen denetimde yapılan değerlendirmelere istinaden güncel hali ile tek bir metinde toplanarak ek ödeme dağıtımına yönelik esas ve usuller belirlenmiştir. Bu usul ve esaslar çerçevesinde iş ve işlemler tesis edilmektedir. (EK:26, EK:27, EK:28) Yukarıda anılan Yönetim Kurulu Kararı'nın ekinde Bireysel Gelir Getirici Faaliyet Puan Cetvelleri de yer almaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi;bulguda belirtilen öneri doğrultusunda,2547 Sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (c), (d) ve (e) fıkrası kapsamında bulunan birimlerde yapılan ek ödeme dağıtımlarının, usul ve esaslarının bir araya getirilip güncel hali ile Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetim Kurulu tarafından belirlendiğini belirtmiştir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Götürü Bedel Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi Kapsamında Gelir Kaybına Neden Olunması

A) Yatarak Tedavilerde Götürü Bedel Sözleşme Kapsamında Hastane Tarafından Temin Edilmesi Gereken İlaçlar İçin Dış Reçete Düzenlenmesi Sonucu Kurumun Gelir Kaybına Neden Olunması

Bülent Ecevit Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2016 yılında sunacağı sağlık hizmetleri için Sosyal Güvenlik Kurumu ile Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi imzalamıştır.

Söz konusu Sözleşmenin "*Ödeme Tutarı ve Ödeme Şartları*" başlıklı 6'ncı

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

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

Yapılan incelemelerde 2016 yılı sağlık gelirlerinden yatarak tedavilerde (yatan hasta ve günübirlik tedavi) hastane tarafından temin edilmesi gereken ilaçlar için dış reçete düzenlenmesi sonucu SGK tarafından 2016 yılı sağlık gelirlerinden 3.342.783,75 TL yatan hasta ilaç kesintisi, 995.439,47 TL günübirlik ilaç kesintisi olmak üzere aşağıdaki tabloda detayı gösterilen toplam 4.338.223,22 TL ilaç kesintisi yapıldığı görülmüştür.

2010-2014 yılları için de paket tedavide yer alan ilaçların dış reçete edilmesi sonucu ayrıca 2016 yılı sağlık gelirlerinden 704.637,99 TL ilaç kesintisi yapılmıştır. Paket tedavi için yapılan ödeme de aynen götürü bedel gibidir. SGK paket tedavi kapsamında ilaç dâhil ödeme yapar ve sözleşmeli eczanelerce paket tedavi içindeki ilaçlar için fatura edilen herhangi bir bedeli karşılamaz.

Tablo: 2016 yılı sağlık gelirlerinden yapılan, yatan hasta ilaç kesintisi, günübirlik ilaç kesintisi ve paket tedavi ilaç kesintisi miktarları;

Ay	Anlaşılan Tutar	Kesilen Fatura	Yatan Para	Yatan Hasta İlaç Kesintisi	Günübirlik İlaç Kesintisi	Paket Tedavi İlaç Kesintisi
Ocak	7.250.000,00	6.008.107,77	7.250.000,00	0,00	0,00	
Şubat	7.250.000,00	7.973.419,51	7.249.871,98	108,02	0,00	
Mart	7.250.000,00	7.987.830,11	6.138.246,09	680.188,86	430.870,88	
Nisan	7.250.000,00	7.567.925,64	6.697.118,16	340.971,77	208.951,42	
Mayıs	7.250.000,00	8.001.939,05	6.931.528,05	222.945,94	94.330,43	
Haziran	7.250.000,00	8.002.279,66	7.001.697,95	218.636,42	28.224,29	
Temmuz	7.250.000,00	7.330.655,38	7.066.463,83	151.279,36	31.130,76	
Ağustos	7.250.000,00	7.526.150,60	7.050.408,06	185.837,02	10.489,16	
Eylül	7.250.000,00	6.901.548,52	6.903.954,88	335.061,71	10.174,22	
Ekim	7.250.000,00	8.008.010,51	6.767.338,36	415.449,01	65.425,15	
Kasım	7.250.000,00	8.530.370,35	6.819.317,51	330.559,04	61.534,73	
Aralık	7.250.000,00	9.026.107,96	6.028.651,98	461.746,60	54.308,43	704.637,99
Toplam	87.000.000,00	92.864.345,06	81.904.596,85	3.342.783,75	995.439,47	

Sonuç olarak götürü bedel sözleşme kapsamında sunulan sağlık hizmetlerinde yatan hasta ilaç ve günübirlik ilaçlar ile paket tedavi kapsamındaki ilaçlar dış reçete edilmemelidir.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin işleyişiyle ilgili Sağlık Uygulama Tebliği ve Götürü Bedel Üzerinden Sağlık Hizmeti Alım Sözleşmesi hükümlerine uygun hareket edilmesi ve bu hususta üniversite üst yönetimi ile döner sermaye birimi yönetiminin daha dikkatli olması gerektiği düşünülmektedir.

B) Kurumca Sunulan Sağlık Hizmetleri Karşılığı SGK ile Götürü Bedel Sözleşme Kapsamında Anlaşılan Tutarın Düşük Belirlenmesi

Yukarıdaki tablo incelendiğinde, SGK ile sunulan sağlık hizmetleri karşılığı aylık 7.250.000,00 TL olmak üzere yıllık toplam 87.000.000,00 TL'ye anlaşılmış, buna karşılık yatan hasta ilaç kesintisi ve günübirlik ilaç kesintisi hariç 92.864.345,06 TL fatura kesilmiştir. Yatan hasta ilaç ve günübirlik ilaç bedelleri dış reçete edildiği için fatura edilememektedir. Kesintilerde eklendiğinde toplam fatura 97.202.568,28 TL olmaktadır. Kurumun yıllık toplam gelir kaybı 10.202.568,28 TL olmaktadır.

Sunulan sağlık hizmetleri karşılığı SGK ile 2017 yılı ilk yarıyıl aylık 9.250.000,00 TL, ikinci yarıyıl aylık 9.000.000,00 TL'ye anlaşılmıştır. Tabloda görüleceği üzere Sunulan sağlık hizmetleri karşılığı, yatan hasta ilaç kesintisi ve günübirlik ilaç kesintisi dâhil 2016 Ekimde

8.488.884,67 TL, Kasımda 8.922.464,12 TL, Aralıkta 9.542.162,99 TL fatura kesilmiştir. Yatan hasta ilaç kesintisi ve g n birlilik ilaç kesintisi dâhil edilmediği durumda bile 2016 Aralık ayında 9.026.107,96 TL fatura kesilmiştir. Buna karşılık 2017 yılı ilk yarıyıl aylık 9.250.000,00 TL, ikinci yarıyıl aylık 9.000.000,00 TL'ye anlaşılması kurum gelirlerinde önemli oranda kayba neden olacaktır. Bu durum, kurum giderleri artacağı ancak aynı oranda veya daha fazla kurum gelirleri artmayacağı için borç yükünün daha da artacağı anlamına gelmektedir.

Döner sermaye işletmelerinde Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin borç yükünün çok fazla olduğu dikkate alındığında bu durum sürdürülebilir değildir.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezince sunulan sağlık hizmetleri karşılığı SGK ile götürü bedel sözleşme kapsamında anlaşılan tutarın belirlenmesinde  niversite üst yönetimi ile döner sermaye birimi yönetiminin daha dikkatli olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; A) Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimiz 3  nc  Basamak Sağlık Hizmet Sunucusu olarak yaptığı tüm iş ve işlemlerin finansmanında Sağlık Uygulama Tebliği ve Götürü Bedel  zerinden Sağlık Hizmet Alım Sözleşmesi hükümlerine bağlıdır ve bu kapsamda ilgili mevzuat ve yasal sınırlar içinde hizmet vermektedir. Yapılan tüm işlemler anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılmıştır. Bununla birlikte,  daremizce bulguda geçen hususlara ilişkin gereken hassasiyet gösterilecektir.

B) Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezince sunulan sağlık hizmetleri karşılığı SGK ile götürü bedel sözleşme kapsamında anlaşılan tutar SGK tarafından belirlenmektedir. Üniversite  st yönetiminin katkısı ile SGK ile yapılan görüşmelerde artış için çaba gösterilmektedir. Üniversitemiz  st yönetimi Sosyal Güvenlik Kurumu ile yapılan görüşmelerde kurum menfaatlerini göz önünde bulundurmakta olup, gelir kaybına sebep olunmaması için de azami gayret göstermektedir. Ayrıca bulgu 2/B'de belirtilen husus 2017 yılı ikinci altı aylık dilim için yapılacak olan global bütçe görüşmesinde Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'na iletilecektir.

Sonuç olarak Kamu  daresi;  daremizce bulguda geçen hususlara ilişkin gereken hassasiyetin gösterileceğini belirtmiştir. Ayrıca bulgu 2/B'de belirtilen husus 2017 yılı ikinci altı aylık dilim için yapılacak olan global bütçe görüşmesinde Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'na iletileceği ifade edilmiştir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının,

izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçinde Sunulması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde mesai saatleri dışında verilmesi gereken özel muayene sağlık hizmetlerinin mesai saatleri içinde verildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (h) fıkrasında: “*Öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. ... Mesai saatleri dışında ilave ücret alınmayacak sağlık hizmetlerini veren öğretim üyeleri için de yüzde 800 oranı uygulanır. ...*” denilmekte ve 2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'te de aynı düzenleme yer almaktadır.

Adı geçen Kanun maddesi hükmünde öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı alınan ilave ücretlerin döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla özel muayene ek ödemesi olarak adlandırılan bu ödemenin yapılabilmesi için sağlık hizmetinin fiilen ve mesai saatleri dışında sunulması gereklidir.

Hastane otomasyon sisteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde; 2016 yılında özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin bir bölümünün mesai içi çalışma saatlerinde gerçekleştirildiği görülmüştür. Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde mesai içi, 08:00-17:00 çalışma saatleri olarak uygulanmaktadır. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin “h” fıkrasına göre; özel muayene adı altında yapılan sağlık hizmetlerinin mesai dışı çalışma saatlerinde yapılması gerekmektedir. Hastane otomasyon sisteminde mesai saatlerinin tanımlandığı bir ekran olmasına rağmen bu ekranın kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği

Uygulama ve Araştırma Merkezinde verilen özel muayene sağlık hizmetlerinin Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak mesai saatleri dışında sunulması ve bu hususta üniversite üst yönetimi ile döner sermaye birimi yönetiminin daha dikkatli olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde; Hastane Bilgi Yönetim Sistemleri içerisinde mesai saatleri dışında öğretim üyeleri tarafından sunulan sağlık hizmetlerinin mesai saatleri içerisinde sunumunu engelleyici yazılıma yönelik tedbirler mevcuttur. Mesai dışı sağlık hizmeti sunmak isteyen öğretim üyelerine ilgili yönetmelik maddeleri tebliğ edilerek, uygulamada aksaklık yaşanmaması için ilgili birimlerimiz tarafından gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Ayrıca Üniversitemiz Üst Yönetimi tarafından ilgili birimlerimiz, özel muayene sağlık hizmetlerinin uygulamasının mesai saatleri içerisinde yapılmamasına ilişkin gereken hassasiyeti göstermeleri hususunda yazılı olarak uyarılmışlardır. (EK:30)

Sonuç olarak Üniversite Üst Yönetimi tarafından, ilgili birimlerin, özel muayene sağlık hizmetleri uygulamasının mesai saatleri içerisinde yapılmamasına ilişkin gereken hassasiyeti göstermeleri hususunda yazılı olarak uyarıldığı belirtilmiştir. Bu konudaki çalışma ve tedbirlerin sonuçlarının, izleyen yıl denetimlerinde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Döner Sermaye İşletmesinde “Taban Ek Ödeme” Adı Altında Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde Taban Ek Ödeme adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin “c” fıkrasında: *“Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;*

1) Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca ödenen tazminat dahil, makam, temsil ve görev tazminatı ile yabancı dil tazminatı hariç)

toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü,

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; uzman tabipler için yüzde 600'ünü, hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. ...

Nöbet hizmetleri hariç olmak üzere mesai saatleri dışında gelir getirici çalışmalarından doğan katkılarına karşılık olarak (1) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 50'sini, (2) numaralı bentte belirtilen personel için yüzde 20'sini geçmeyecek şekilde ayrıca aylık ek ödeme yapılır.” denilmektedir. Söz konusu Kanun maddesine göre mesai içi ve mesai dışı ek ödeme tavan oranı belirlenmiştir. Buna göre örneğin gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine mesai içi 8 kat (%800) mesai dışı 4 kata (%400) kadar ek ödeme yapılabilir. Ancak söz konusu Kanun mesai içi ve mesai dışı ek ödemesi için herhangi bir taban oran belirlememiştir.

2547 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5 inci maddesinin 9 uncu fıkrasında: “Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının; tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve diş tabipleri için % 25'inden, diğer öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden, diş hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20'sinden, diğer personel için ise % 15'inden az olamaz. Asgari ek ödeme hesaplamasında aktif çalışılan gün katsayısı dikkate alınır ve aşağıdaki gibi hesaplanır.

Asgari ek ödeme tutarı = (Asgari ek ödeme oranı) x (Aktif çalışılan gün katsayısı” denilmektedir. Yükseköğretim Kurulu, Yönetmeliğin bu maddesiyle ek ödeme taban oranı belirlemiştir. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine ödenebilecek taban ek ödeme oranı %125 (dekan ve başhekim yönetici payı oranı %500*%25) olacaktır.

Adı geçen Yönetmelik’in “Genel İlkeler” başlıklı 4’üncü maddesinin 4’üncü fıkrasında: “*Yönetim kurullarınca, Kanunun 58 inci maddesi uyarınca belirlenen tavan ek ödeme oranlarını geçmemek üzere ek ödeme oranları belirlenir.*” denilmektedir. Kanun ve Yönetmelik maddesi gereği yasal sınırlar dâhilinde ek ödeme oranı belirlemede esas yetkili organ Üniversite Yönetim Kurullarıdır. Örneğin tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlileri için Üniversite Yönetim Kurullarının belirleyeceği ek ödeme oranları; mesai içinde tavan oran olan ek ödeme matrahının %800 ünü geçemeyecek, taban oran olan ek ödeme matrahının %125 inden az olamayacaktır. Ancak ilgili personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabilecektir.

Hastane otomasyon siteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde ilgili personele “Taban Ek Ödeme” adı altında haksız performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür. İdare tarafından; adı geçen Yönetmelik’te belirlenen taban oranlar personel işe gelip hiçbir iş yapmasa da alabileceği taban ek ödeme tutarı gibi değerlendirilmiştir. Ancak nasıl Üniversite Yönetim Kurulunca bir ek ödeme oranı belirleniyor ve personel sadece hak ettiği performans ek ödemesini alabiliyorsa aynı mantık taban oran için de geçerlidir. Diğer türlü personel hak etmese de tavan orandan ek ödeme alabilirdi.

Yönetmelik, taban ek ödeme oranının, yönetici payı ek ödeme oranının tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için % 25’inden, diğer öğretim elemanları için % 20’sinden, diğer personel için ise % 15’inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 20’sinden, diğer personel için ise % 15’inden az olamayacağını düzenlemiştir. Eğer yönetmelik maddesi idarelerin anladığı gibi yorumlanırsa üniversite yönetim kurulu kararıyla taban oran yönetici payı ek ödeme oranının %100’ü belirlenebilir. Böylece ilgili personelin tamamına birim yönetici payı kadar (%500) ek ödeme yapılabilir. Çünkü yönetmelik bahsedilen oranlardan az olamaz demektir ve söz konusu oranların %100’e çıkarılmasında

herhangi bir engel yoktur. Diğer yandan Kanun'la YÖK'e taban tutar belirleme yetkisi verilmemiştir. Dolayısıyla idarelerin yorumladığı şekilde YÖK'ün taban tutar belirleme yetkisi yoktur. YÖK ancak taban oran belirleyebilir.

Adı geçen Yönetmelik'le taban oran konulmasının amacı ek ödeme oranlarının çok düşük belirlenerek personelin mağdur edilmesini önlemektir. Örneğin bir profesörün ek ödeme matrahının 3.000 TL olduğunu, ilgili ayda profesörün 5.000 TL'lik katkı yaptığını ve Yönetim Kurulunca ek ödeme oranının %90 olarak belirlendiğini kabul edelim. Buna göre profesörün alabileceği ek ödeme tutarı 2.700 TL'yi geçemeyecektir. Ancak Yönetmelik profesör için taban oranı %125 belirlemiştir. Buna göre profesör hak ederse 3.750 TL'ye kadar ek ödeme alabilecektir. Örneğin 5.000 TL katkı yapan profesörün 1.050 TL (3.750-2.700) mağdur edilmesinin önüne geçilmiştir. Bu oran, taban tutar gibi değerlendirilirse örneğin profesör 2.500 TL'lik katkı yaptı ve taban oran %125 dolayısıyla ek ödeme 3.750 TL'ye tamamlanırsa kişiye 1.250 TL hak ettiğinden fazla ödeme yapılmış olacaktır. Yönetmelikle, birimin dekan ve başhekimini yönetici payı oranı %500 iken bir profesörün ek ödeme oranının örneğin %90 olarak belirlenmesinin önüne geçilmiştir. Nihayetinde kişi hak ettiği (yaptığı iş karşılığı) ek ödemeyi alacaktır. Çünkü Kanun ve Yönetmelikte belirlenen tavan ve taban ek ödemeler orandır, tutar değildir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz, Diş Hekimliği Uygulama Ve Araştırma Merkezi ve Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde; taban ek ödeme adı altında haksız performans ek ödemesi yapılmamış olup, söz konusu ödemeler 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun madde 58 – (Değişik: 21.01.2010 tarih ve 5947/5 Md.) (C) fıkrasının 1 ve 2 no'lu bentleri ile (h) fıkrası ve Maliye Bakanlığı ve Sayıştay'ın görüşü alınarak 30.01.2011 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik ve bu yönetmeliğin Üniversite Yönetim Kurulu'na yetki veren maddelerine dayanılarak Üniversite Yönetim Kurulu Kararlarına istinaden belirlenen oranlar dâhilinde dağıtım yapılmaktadır. (EK:9)

Bulguda ifade edilen, “Taban Ek ödeme Adı Altında Haksız Performans Ek Ödemesi Yapılamayacağı” hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8200 sayılı yazı yazılmıştır. (EK:33)

Sonuç olarak Kamu idaresi; "Taban Ek Ödeme" adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8200 sayılı yazı yazıldığını belirtmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde “Taban Ek Ödeme” adı altında haksız performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulunun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: 2547 Sayılı Kanununun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere “Kurumsal Katkı Puanı” Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde fiilen yöneticilik yapmakta olan akademik personele (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin “f” fıkrasında: “ *Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterlere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı ek ödeme matrahının, rektörler için yüzde 600’ünü, rektör yardımcıları için yüzde 300’ünü, genel sekreterler için yüzde 200’ünü geçemez.*

Döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve yükseköğretim müdürleri ile bunların yardımcılara, gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı, ek ödeme matrahının, dekan, enstitü ve yükseköğretim müdürü için yüzde 250’sini, bunların yardımcıları için yüzde 100’ünü, tıp ve dış hekimliği fakülteleri dekanları ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri başhekimleri için yüzde 500’ünü, bunların yardımcıları için yüzde 300’ünü geçemez.

Bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz. Mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde alabilecekleri toplam ek ödeme tutarı, hiçbir şekilde yönetici payı dahil ilgisine göre (c) ve (d) fıkralarında belirtilen esaslara göre hesaplanacak tutarı geçemez.” denilmektedir. Söz konusu hüküm gereğince bu madde kapsamındaki yöneticilere mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz.

Hastane otomasyon siteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde 2547 sayılı Kanunun (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Kanun’un 58’ inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci maddesinin 2’nci fıkrasında (A) Kurumsal Katkı Puanı düzenlenmiştir. Söz konusu düzenlemede “(A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışılan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A) = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı.” denilmektedir. Bu puanın formül hesabında yer alan aktif çalışılan gün katsayısı ve birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması; personelin mesai içi çalışmasının toplamından elde edilen bir değerdir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinde bir bütün olarak döner sermaye faaliyetleri için iki kıstas üzerinde durulmaktadır. Birincisi döner sermaye gelirinin elde edilmesinde gelir getirici katkının olması, ikincisi ise döner sermaye faaliyetlerinin mesai içinde veya mesai dışında yapılmasıdır. Kanuna göre yönetmelik temelde bu iki kıstas üzerine inşa edilmelidir. Ancak YÖK’ün yayınladığı Yönetmelik’te Kurumsal Katkı Puanı (A) yer almaktadır ve bu puan nitelik olarak mesai içi puanlardan oluşmaktadır.

Yöneticiler kurumsal katkılarının karşılığı olarak 2547 sayılı Kanunun 58’inci maddesinin “f” fıkrası gereği yönetici payı adı altında ek ödeme almaktadırlar. Dolayısıyla yöneticilere (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi ek ödeme yapılamaz. Ancak B1,

B2 ve B3 gibi A puanı da, A1 mesai içi ve A2 mesai dışı olarak hesaplanırsa, yöneticilere mesai dışı çalışmaları için A2 puanı karşılığı ek ödeme yapılabilir.

Adı geçen Yönetmelik'in "Dağıtım Esasları" başlıklı 5'inci maddesinin 7'nci fıkrasında; "*Kanunun 58 inci maddesinin (c) ve (d) fıkraları kapsamında bulunan personel ile (f) fıkrasının üçüncü paragrafı kapsamında yürütülen hizmetler için mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır. Bu hesaplama, ilgisine göre Kanunun 58 inci maddesinde belirlenen tavan tutarları geçmemek üzere yapılır.*" denilmektedir. Buna göre 2547 sayılı Kanunun (f) fıkrası kapsamındaki yöneticilere mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde sadece mesai dışı (B2+B3) puanı hesaplanır ve karşılığı ek ödeme yapılabilir.

2547 Sayılı Kanunun 58/f kapsamındaki yöneticilere, (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı ve Sayıştay'ın görüşü alınarak 30.01.2011 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in Dağıtım Esaslarının bulunduğu 5 inci maddesinde yer alan aşağıdaki 1-5 fıkralarına istinaden;

"(2) (A) Kurumsal katkı puanı; ilgili döner sermaye birim veya alt birim ortalamasının, kadro/görev unvan katsayısı ve aktif çalışılan gün katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan puanı ifade eder. Bu puanın hesaplanmasında aşağıdaki formül uygulanır.

(A) = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı."

Yöneticilere; A Puanı hesaplamasında = Birim (b-ort) veya alt birim (ab-ort) ortalaması x kadro/görev unvan katsayısı x aktif çalışılan gün katsayısı" formülü ile bireysel net katkı puanı = A + [(B2+B3) x KK1 + (C x KK2)] + D + E formülü ile hesaplama ve dağıtım yapılmaktadır. Yöneticilere ait kurumsal katkı puanı hesaplamasında B1 puanı dikkate alınmamaktadır. (A) Kurumsal katkı puanı hesaplanmasında ilgili yönetmelikteki formül kullanılmaktadır.

Bulguda ifade edilen, “2547 Sayılı Kanun’unun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere ‘Kurumsal Katkı Puanı’ Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılamayacağı” hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8198 sayılı yazı yazılmıştır. (EK:34)

Sonuç olarak Kamu İdaresi; 2547 Sayılı Kanun’unun 58/F kapsamındaki yöneticilere “Kurumsal Katkı Puanı” adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için yükseköğretim kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8198 sayılı yazı yazıldığını belirtmiştir.

2547 Sayılı Kanununun 58/f kapsamındaki yöneticilere, (A) Kurumsal Katkı Puanı adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu’nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: 2547 Sayılı Kanununun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye Birimlerinde Çalışan Öğretim Elemanlarına Aynı Eğitim-Öğretim Faaliyetleri İçin Mükerrer Ödeme Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına maaş ve ek ders karşılığı olan eğitim-öğretim faaliyetleri için, aynı zamanda döner sermaye kapsamında ek ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Çalışma esasları” başlıklı 36’ncı maddesinin 3’üncü fıkrasında; “*Öğretim üyesi, kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu üniversitede haftada asgari on saat ders vermekle yükümlüdür. Öğretim görevlisi ve okutmanlar ise, haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlüdür.*” ve Yükseköğretim Personel Kanunu’nun “Ek Ders Ücreti” başlıklı 11’inci maddesinin 1’inci fıkrasında; “*2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 36 ncı maddesine göre haftalık okutulması mecburi ders yükü saati dışında, kısmi statüde bulunanlar dahil öğretim elamanlarına görev unvanlarına göre Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen mecburi ve isteğe bağlı dersler ve diğer faaliyetler için bu ders ve faaliyetlerin haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla en çok yirmi saate kadar, ikinci öğretimde ise en çok on saate kadar ek ders ücreti ödenir. Ders yüklerinin tamamlanmasında öncelikle normal örgün öğretimde*

verilen ders ve faaliyetler dikkate alınır.” denilmektedir.

2547 Sayılı Kanun’un 36’ncı ve 2914 Sayılı Kanun’un 11’inci maddesi birlikte değerlendirildiğinde, öğretim üyesinin haftada 10 saat, öğretim görevlisi ve okutmanların ise haftada 12 saat maaş karşılığı zorunlu ders verme yükümlülüğü vardır. Ayrıca öğretim üyesi, öğretim görevlisi ve okutmanlara; birinci öğretimde en fazla 20 saate, ikinci öğretimde ise en çok 10 saate kadar ek ders ücreti ödenir. Yani öğretim üyesi ayda 40 saat zorunlu maaş karşılığı ders, 80 saate kadar birinci öğretim ve 40 saate kadar ikinci öğretim ek ders ücreti almaktadır.

Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların 2’nci maddesine göre öğretim elemanın eğitim - öğretim faaliyetleri teorik dersler ve diğer faaliyetler olmak üzere iki grupta toplanır. Teorik Dersler; haftalık ders programında yer alan, günü, saati ve yeri belirlenmiş, öğrenciye hitap eden, öğretim elemanının aktif olarak katıldığı eğitim - öğretim faaliyetleri olup, her ders saati bir ders yüküne eş değerdir. Diğer Faaliyetler; teorik dersler dışındaki tüm eğitim- öğretim faaliyetlerini kapsar. Bu faaliyetler, haftalık ders programında günü, yeri, saati belirlenmiş, öğrenciye hitap eden, öğrencilerin aktif olarak katıldığı uygulamalı dersler ile teorik derslerin uygulamalarının ve laboratuvar, tıbbi ve cerrahi klinik uygulamaları, seminer ve diğer benzeri faaliyetlerin her ders saati bir ders yüküdür. Yine, bitirme ödevi, bitirme projesi, diploma projesi, proje ve staj raporu değerlendirme ve benzeri eğitim, öğretim faaliyetlerini yöneten öğretim elemanları, öğrenci sayısına bakılmaksızın toplam 2 saat /hafta uygulamalı ders yükü yüklenmiş sayılır. Lisansüstü eğitimde (yüksek lisans, doktora, tıpta uzmanlık, sanatta yeterlik) tez danışmanlığı, her bir öğrenci için, 1 saat/ hafta ders yüküdür. 2547 Sayılı Kanunun 36’ncı ve 2914 Sayılı Kanunun 11’inci maddesine göre açıklanan faaliyetlere ilişkin ders yükleri karşılığında maaş ve ek ders ücreti alınmaktadır. Yapılan incelemelerde maaş ve ek ders ücreti alınan bu eğitim öğretim faaliyetleri için döner sermayeden de ek ödeme alındığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında; “(C) *Eğitim-öğretim faaliyeti puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan eğitim-öğretim faaliyetleri için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli”nde yer alan puanlar toplamıdır. Eğitim-öğretim faaliyetleri, kalite verimlilik unsurları dikkate alınarak puanlanır. Bu puanın*

hesaplanmasında kullanılacak cetvelde, genel ve bireysel memnuniyet anketleri, ulusal ve uluslararası eğitim değerlendirme ölçütleri, kurumun belirleyeceği usule uygun olarak ders notlarının basılı veya elektronik ortamda bulundurulması, örnek sınav sorularının ve cevaplarının elektronik ortamda yayınlanması gibi kalite unsurlarına yer verilir.” denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik hükmü gereğince Yükseköğretim Genel Kurulunun 20.02.2014 tarihli kararı ile kabul edilen "Eğitim-Öğretim Faaliyet Cetveli " yayınlanmıştır. Cetvelde mükerrer ödemeye neden olan eğitim faaliyetleri listelenmiştir.

EĞİTİM FAALİYETLERİ	AÇIKLAMA	Puan
Mezuniyet öncesi (Lisans) eğitim faaliyetleri	Eğitim programında belirtilmelidir	
Teorik Eğitim (Saat başına puanlanır)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	80
Laboratuvar Uygulaması (Uygulama sayısına göre puanlanır)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	50
Klinik Uygulama (Hasta Başı Eğitim)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	50
Saha Uygulamalarına Katılım (Uygulama başına puanlanır)	Ayda 10 saat ile sınırlıdır***	50
Mezuniyet Sonrası (Yüksek Lisans, Uzmanlık, Doktora) Eğitim Faaliyetleri	Eğitim programında belirtilmelidir	
Teorik Eğitim (Saat başına puanlanır)	Ayda 20 saat ile sınırlıdır***	100
Pratik/laboratuvar Uygulaması (Uygulama sayısına göre puanlanır)	Ayda 10 saat ile sınırlıdır***	80
Multidisipliner vaka konseyine katılım	Ayda 8 saat ile sınırlıdır***	65
Tez Yöneticiliği (Aylık puanlanır)	Tez süresince, en çok 2 yıl	80

***:Toplamı ayda 50 saati geçemez

Eğitim-Öğretim Faaliyet Cetvelindeki eğitim faaliyetleri için öğretim elemanlarına teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için 2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenmektedir. Buna rağmen teorik dersler ve diğer faaliyetlerden oluşan ders yükleri için Yükseköğretim

Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 4'üncü fıkrası gereği ek ödeme yapılmaktadır.

2547 Sayılı Kanun'un 36'ncı ve 2914 Sayılı Kanun'un 11'inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenen eğitim faaliyetleri için döner sermayeden ek ödeme yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci maddesinde belirtilen esaslara uyularak dağıtım yapılmaktadır. Maliye Bakanlığı ve Sayıştay'ın görüşü alınarak 30.01.2011 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5 inci maddesinin 4 üncü fıkrasında “(C) Eğitim-öğretim faaliyeti puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan eğitim-öğretim faaliyetleri için Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli'nde yer alan puanlar toplamıdır. Eğitim-öğretim faaliyetleri, kalite verimlilik unsurları dikkate alınarak puanlanır. Bu puanın hesaplanmasında kullanılacak cetvelde, genel ve bireysel memnuniyet anketleri, ulusal ve uluslararası eğitim değerlendirme ölçütleri, kurumun belirleyeceği usule uygun olarak ders notlarının basılı veya elektronik ortamda bulundurulması, örnek sınav sorularının ve cevaplarının elektronik ortamda yayınlanması gibi kalite unsurlarına yer verilir. Bu puan aşağıdaki şekilde belirlenir.

(C) = Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli'ne göre alınan toplam puan” denilmekte olup, Diş Hekimliği Fakültesi Öğretim Üyelerinin bu kapsamda zaten faaliyet beyanı olmadığından ilgili puana ilişkin hesaplama ve ödeme yapılmamaktadır.

Üniversitemiz Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'nde ise (C) = Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli'ne göre alınan toplam puan karşılığı faaliyetler öğretim elemanlarınca beyan edilmekte olup, Tıp Fakültesi Dekanlığı tarafından incelenip, hesaplanıp Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'ne bildirilmektedir. Konuyla ilgili hassasiyet gösterilmesi için İdaremiz tarafından, Tıp Fakültesi Dekanlığı'na ayrıca yazı yazılmıştır. (EK:31)

Bulguda ifade edilen, “2547 Sayılı Kanunun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye

Birimlerinde Çalışan Öğretim Elemanlarına Aynı Eğitim-Öğretim Faaliyetleri İçin Mükerrer Ödeme Yapılamayacağı” hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8199 sayılı yazı yazılmıştır. (EK:35)

Sonuç olarak Kamu İdaresi; 2547 Sayılı Kanununun 58/C kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışan öğretim elemanlarına aynı eğitim-öğretim faaliyetleri için mükerrer ödeme yapılamayacağı hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na 17.05.2017 tarih ve 8199 sayılı yazı yazıldığını belirtmiştir.

2547 Sayılı Kanun’un 36’ncı ve 2914 Sayılı Kanun’un 11’inci maddesine göre maaş ve ek ders ücreti ödenen eğitim faaliyetleri için döner sermayeden ek ödeme yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK’ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: 2547 Sayılı Kanununun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye Birimlerinde Çalışan Öğretim Elemanlarına Aynı Bilimsel Faaliyetler İçin Mükerrer Ödeme Yapılması

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de (D) Bilimsel Faaliyet Puanı adı altında performans ek ödemesi hesaplandığı tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununun “Akademik Teşvik Ödeneği” başlıklı ek 4’üncü maddesinde; *“Her bir takvim yılı için, bir önceki yıl, bilim, teknoloji ve sanata katkı sağlayıcı nitelikte yurt içinde veya yurt dışında sonuçlandırılan proje, araştırma, yayın, tasarım, sergi, patent ile çalışmalarına yapılan atıflar, bilim kurulu bulunan uluslararası düzeydeki toplantılarda tebliğ sunma ve almış olduğu akademik ödüller esas alınarak öğretim elemanları için yüz puan üzerinden yıllık akademik teşvik puanı hesaplanır. ... aldıkları akademik teşvik puanının yüze bölünmesi suretiyle bulunacak oranın uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda akademik teşvik ödeneği verilir. ...”* hükmü yer almaktadır.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu’nun ek 4’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği’nin “Diğer Hükümler” başlıklı 10’uncu maddesinin 2’inci fıkrasının “b” bendinde: *“Her bir takvim yılı için bir önceki yıl esas alınmak suretiyle hesaplanan akademik teşvik puanı üzerinden Şubat ayının onbeşinden*

itibaren oniki ay süreyle her ayın onbeşinde ödenir.” denilmektedir.

Adı geçen Kanun ve Yönetmeliğe göre, söz konusu bilimsel faaliyetler için yıllık akademik teşvik puanı hesaplanır ve karşılığı olarak akademik teşvik ödeneği ödenmektedir.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in “Dağıtım Esasları” başlıklı 5'inci maddesinin 5'inci fıkrasında; *“(D) Bilimsel faaliyet puanı; döner sermaye kapsamında yapılmayan bilimsel faaliyetleri için, Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Bilimsel Faaliyetler Cetveli”nde yer alan puanlar toplamıdır. ... Bu puanın hesaplanması; öğretim elemanlarının bir önceki yıl içerisinde gerçekleştirdiği bilimsel faaliyetler puanı toplamının aylara eşit dağıtılması suretiyle aşağıdaki şekilde belirlenir.*

(D) = (“Bilimsel Faaliyetler Cetveli” ne göre alınan toplam puan)/12.” denilmektedir.

Üniversite döner sermayelerinde akademik teşvik ödeneğine benzer (D) bilimsel faaliyet puanı adı altında ek ödeme yapılmaktadır. Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan “Bilimsel Faaliyetler Cetveli”nde akademik teşvik puanı hesaplamasında kullanılan bilimsel faaliyetler yer almaktadır. Bilimsel faaliyet puanının ve akademik teşvik puanının hesaplanmasında dikkate alınan bilimsel faaliyetler aynıdır. Dolayısıyla aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, döner sermaye işletmesinden de (D) Bilimsel Faaliyet Puanı adı altında performans ek ödemesi hesaplanmakta ve mükerrer ödemeye neden olunmaktadır. Ancak akademik teşvik ödeneği alınmadığı durumlarda döner sermayeden (D) puanı adı altında ek ödeme veya her iki ödemedен yüksek olanı alınabilir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği aynı zamanda da döner sermaye işletmesinden (D) Puanı adı altında performans ek ödemesi yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ödemeler Akademik Teşvik Yönetmeliği ve Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Sayıştay Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen denetimde yapılan

değerlendirmelere istinaden Maliye Bakanlığı'ndan konu hakkında oluşan tereddütlerin giderilmesi için görüş talebinde bulunulmuştur. (EK:32)

Bulguda ifade edilen, “2547 Sayılı Kamunun 58/C Kapsamındaki Döner Sermaye Birimlerinde Çalışan öğretim Elemanlarına Aynı Bilimsel Faaliyetler İçin Mükerrer Ödeme Yapılamayacağı” hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na 17.05.2017 tarih ve 8195 sayılı yazı yazılmıştır. (EK:36)

Sonuç olarak Kamu İdaresi; 2547 Sayılı Kamunun 58/C kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için mükerrer ödeme yapılamayacağı hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na 17.05.2017 tarih ve 8195 sayılı yazı yazıldığını belirtmiştir.

Döner Sermaye İşletmesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezinde çalışan öğretim elemanlarına aynı bilimsel faaliyetler için Üniversiteden akademik teşvik ödeneği, aynı zamanda da döner sermaye işletmesinden (D) Puanı adı altında performans ek ödemesi yapılamayacağı, konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için YÖK'ün düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: 2547 Sayılı Kanunun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere “Diğer Faaliyetler Puanı” Adı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılması

2547 Sayılı Kanunun 58/f kapsamındaki yöneticilere Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 6'ncı fıkrası uyarınca “Diğer Faaliyetler Puanı” adı altında döner sermayeden mesai içi performans ek ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (f) fıkrasında; “*Rektör, rektör yardımcısı ve genel sekreterlere gelir getirici katkılarında bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı ek ödeme matrahının, rektörler için yüzde 600'ünü, rektör yardımcılarını için yüzde 300'ünü, genel sekreterler için yüzde 200'ünü geçemez.*

Döner sermaye gelirininde elde edildiği birimlerin dekan, başhekim ve enstitü ve

yüksekokul müdürleri ile bunların yardımcılara, gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılır. Yapılacak ek ödemenin tutarı, ek ödeme matrahının, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürü için yüzde 250'sini, bunların yardımcıları için yüzde 100'ünü, tıp ve diş hekimliği fakülteleri dekanları ile sağlık uygulama ve araştırma merkezleri başhekimleri için yüzde 500'ünü, bunların yardımcıları için yüzde 300'ünü geçemez.

Bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılmaz. Mesai saatleri dışında döner sermaye gelirlerine katkıları bulunması hâlinde alabilecekleri toplam ek ödeme tutarı, hiçbir şekilde yönetici payı dahil ilgisine göre (c) ve (d) fıkralarında belirtilen esaslara göre hesaplanacak tutarı geçemez.” denilmektedir.

2547 Sayılı Kanun'un 58'inci maddesinin (f) fıkrasının 1'inci ve 2'nci bentlerine göre adı geçen yöneticilere gelir getirici katkılarına bakılmaksızın, üniversite yönetim kurulunun uygun gördüğü birimin döner sermaye hesabından yönetici payı olarak ayrılan tutardan ek ödeme yapılacağı, aynı fıkranın 3'üncü bendine göre ise bu fıkra kapsamında bulunan yöneticilere, mesai saatleri içerisinde verdikleri mesleki hizmetlerinden dolayı ayrıca ek ödeme yapılamayacağı hükme bağlanmıştır. Çünkü yöneticiler mesai saatleri içindeki mesleki ve yöneticilik faaliyetleri karşılığı olarak Kanun'un 58/f kapsamında ek ödeme almaktadırlar.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında; “ (E) Diğer faaliyetler puanı; (A), (B), (C) ve (D) puanlarının hesaplanmasında dikkate alınan faaliyetler dışındaki komisyon üyelikleri, özellik arz eden riskli birimlerde çalışma ve benzeri diğer hususlar dikkate alınarak hazırlanan ve bu Yönetmelik ekinde yer alan Ek-2 Ek Görev Cetveli ve Ek-3 Risk Cetvelinde tanımlanan ve belirlenen yüzdelerle değerlerin kişinin birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) puanı ile çarpılması sonucu bulunan puandır. (E) puanı; (A) puanının her bir görev için % 30'unu, toplamda ise % 50'sini geçemez. (E) puanı aşağıdaki şekilde hesaplanır. (E) = Birim ortalaması üzerinden hesaplanan (A) Puanı x Belirlenen yüzdelerle değer.” denilmektedir.

Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek Görev Cetveli aşağıda tabloda gösterilmiştir.

EK GÖREV TANIMI	PUAN	EK GÖREV TANIMI	PUAN
YÖK Üyeliği	30%	Ek Ödeme İnceleme Heyeti/Komisyonu Üyeliği	10%
Üniversitelerarası Kurul Üyeliği	25%	Hastane Enfeksiyon Kontrol Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
YÖK Komisyon/Kurul/Çalışma Grubu Üyeliği	25%	Kalite Kurulları Üyeliği	10%
Üniversite Senatosu Üyeliği	20%	Sağlık Kurulu Üyeliği	10%
Fakülte Kurulu/Fakülte Yönetim Kurulu Üyeliği	20%	Radyasyon Güvenliği Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
Bölüm Başkanlığı	20%	Transplantasyon Koordinasyon Kurulu Üyeliği	10%
Anabilim Dalı Başkanlığı	15%	Transfüzyon Komitesi Üyeliği	10%
Bilim Dalı Başkanlığı	10%	Bilimsel Dosya İnceleme Komisyonu Üyeliği	10%
Satınalma Karar Komisyonu Üyeliği	10%	Asistan Uyum Komitesi/Kurulu Üyeliği	10%
İhale Komisyonu Üyeliği	10%	Gerçekleştirme Görevlisi	10%
Piyasa Fiyat Araştırma Komisyonu Üyeliği	10%	Taşınır Kayıt Kontrol Yetkilisi	10%
Yaklaşık Maliyet Komisyonu Üyeliği	10%	Maaş/Ek Ödeme Mutemetliği	10%
Muayene ve Kabul Komisyonu Üyeliği	10%	Ünite/Birim/Servis Sorumluluğu (Dekanlık/Başhekimlik onaylı sorumluluk yazısı olanlar)	10%
Kontrol Teşkilatı Üyeliği	10%		

Ek Görev cetvelindeki görev tanımlarına bakıldığında bazı görevlerin, yöneticilik görevi gereği ve mesai saatleri içerisinde olduğu açıkça anlaşılmaktadır. Örneğin rektör, rektör yardımcıları, dekanlar ile enstitü ve yüksekokul müdürleri için Üniversite Senatosu Üyeliği, Diğer Faaliyetler kapsamında ek görev değil bizzat yöneticilik görevi gereğidir. Çünkü 2547 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinin (a) fıkrasında Senato'nun, Rektörün başkanlığında, rektör yardımcıları, dekanlar ve her fakülteden fakülte kurullarınca üç yıl için seçilecek birer öğretim üyesi ile rektörlüğe bağlı enstitü ve yüksekokul müdürlerinden teşekkül edeceği belirtilmektedir. Aynı durum Üniversitelerarası Kurul Üyeliği içinde geçerlidir. Çünkü rektör bu kurulun doğal üyesidir. Dolayısıyla Üniversite Senatosu Üyeliği

için rektör, rektör yardımcılara, dekanlar ile enstitü ve yüksekokul müdürlerine; Üniversitelerarası Kurul Üyeliği içinde rektöre ek ödeme yapılmamalıdır. Üniversite Senatosu Üyeliği için adı geçen yöneticiler haricindeki üyelerine 2547 sayılı Kanun'un 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmaları şartı ile ek ödeme yapılabilir.

Döner sermaye gelirinin elde edildiği birimlerin dekan ile enstitü ve yüksekokul müdürleri, Fakülte Kurulunun; Dekan ise Fakülte Yönetim Kurulu'nun yöneticilik gereği doğal üyesidir. Dolayısıyla adı geçen yöneticilere söz konusu görevler için ek ödeme yapılmamalıdır.

Yükseköğretim Kurulu'nun yayınladığı Ek Görev Cetvelinde harcama yetkililiği ek görev sayılmamıştır. Çünkü genel sekreter, dekan, başhekim, enstitü ve yüksekokul müdürleri için yöneticisi oldukları harcama biriminde, bu görev yöneticiliğin doğal sonucudur. Ancak gerçekleştirme görevlisi ek görev olarak sayılmıştır ve bu görevi yapanlara 2547 sayılı Kanununu 58/c kapsamındaki döner sermaye birimlerinde çalışmaları şartı ile ek ödeme yapılabilir.

2547 Sayılı Kanunun 58/f kapsamındaki yöneticilere, mesai saatleri içerisinde ve yöneticilik görevinin doğal sonucu olan ek görev cetvelindeki diğer faaliyetler (E puanı) için ek ödeme yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 5 inci maddesinin 6'ncı fıkrası uyarınca hesaplama ve dağıtım yapılmaktadır. İlgili Yönetmelikte yöneticiler için ayrı bir tanımlama yapılmamaktadır.

Bulguda ifade edilen, "2547 Sayılı Kanunun 58/F Kapsamındaki Yöneticilere 'Diğer Faaliyetler' Adı Puanı Altında Mesai İçi Performans Ek Ödemesi Yapılamayacağı" hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na 17.05.2017 tarih ve 8194 sayılı yazı yazılmıştır. (EK:37)

Sonuç olarak Kamu İdaresi; 2547 Sayılı Kanunun 58/F kapsamındaki yöneticilere "Diğer Faaliyetler" adı puanı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı hususunda belirsizliğin ortadan kaldırılması için Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na 17.05.2017 tarih ve 8194 sayılı yazı yazıldığını belirtmiştir.

2547 Sayılı Kanununun 58/f kapsamındaki yöneticilere, mesai saatleri içerisinde ve yöneticilik görevinin doğal sonucu olan ek görev cetvelindeki diğer faaliyetler (E puanı) için ek ödeme yapılamayacağı ve konu ile ilgili belirsizliğin ortadan kalkması için Yükseköğretim Kurulu'nun düzenleme yapması gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIK
MÜDÜRLÜĞÜ 2016 YILI BİLANÇO**

		AKTİF (VARLIKLAR)
1	Dönen Varlıklar	19.255.261,30
10	Hazır Değerler	7.175.319,52
102	Bankalar Hesabı	7.157.429,49
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	17.890,03
12	Ticari Alacaklar	2.837.694,30
120	Alıcılar Hesabı	2.401.515,45
121	Alacak Senetleri Hesabı	8.848,46
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	69.813,68
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.968,90
128	Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	355.547,81
13	Diğer Alacaklar	34.449,97
135	Personelden Alacaklar Hesabı	32.413,70
136	Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	2.036,27
15	Stoklar	8.082.404,01
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	8.082.404,01
18	Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	981.221,58
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	981.221,58
19	Diğer Dönen Varlıklar	144.171,92
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabı	144.171,92
2	Duran Varlıklar	48.360,00
22	Ticari Alacaklar	275,00
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	275,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.085,00
260	Haklar Hesabı	49.925,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-41.640,00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	19.303.621,30

			PASİF (KAYNAKLAR)
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		60.267.650,86
32	Ticari Borçlar		56.318.926,34
320	Satıcılar Hesabı		56.097.108,81
326	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		221.817,53
33	Diğer Borçlar		677.652,80
335	Personele Borçlar Hesabı		527.163,08
336	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı		150.489,72
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		3.271.071,72
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı		1.550.856,30
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		2.234,65
362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı		855.997,19
363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Esabı		861.030,79
369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı		952,79
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		395.049,52
47	Borç Ve Gider Karsılıkları		395.049,52
472	Kıdem Tazminatı Karsılığı Hesabı		395.049,52
5	Özkaynaklar		-41.359.079,08
50	Ödenmiş Sermaye		0,25
5	Öz Kaynaklar		-45.833.601,57
50	Ödenmiş Sermaye		0,25
500	Sermaye Hesabı		0,25
57	Geçmiş Yıllar Karları		4.641.824,70
570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı		4.641.824,70
58	Geçmiş Yıllar Zararları		-22.123.365,38
580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)		-22.123.365,38
59	Dönem Net Karı/Zararı		-23.877.538,65
590	Dönem Net Karı Hesabı		953.817,17
591	Dönem Net Zararı Hesabı (-)		24.831.355,82
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			19.303.621,30

BÜLENT ECEVİT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	
GELİR TABLOSU 2016 YILI	
	2016
A- BRÜT SATIŞLAR	113.639.150,45
1- Yurt İçi Satışlar	109.835.258,18
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	3.803.592,27
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-11.566.240,31
1- Satıştan İadeler (-)	-11.566.240,31
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	102.072.910,14
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-71.346.807,80
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-71.346.807,80
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	30.726.102,34
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-55.123.333,26
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-79.885,36
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	-55.043.447,90
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-24.397.230,92
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	338.957,49
1- Faiz Gelirleri	233.189,75
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	105.767,74
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00

1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-24.058.273,43
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	463.723,36
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	463.723,36
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	-282.988,58
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-282.988,58
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-23.877.538,65
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-23.877.538,65

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>