



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	32

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	266.542.000,00	72.259.209,00	1.988.300,00	336.812.909,00	316.270.184,00	93.90

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	266.542.000,00	336.365.171,46	126.19

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	382.103.177,18	417.824.134,49	-35.720.957,31

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 yansıttığından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversite'nin Teknopark ve Döner Sermaye İşletmesinde Bulunan Hisselerinin Mali Tablolarda Yer Almaması

İnönü Üniversitesinin, Malatya Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki % 61,49 hisseye karşılık gelen 2.275.000,00 TL'lik hissesi ile İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde bulunan 282,16 TL'lik sermaye payının muhasebe sistemine yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin Teknopark ve Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hisse tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 160'ncı maddesi hükümleri 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklamış olup buna göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nakdi sermaye ve gerekse aynı sermaye şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiğini vurgulamıştır.

Ayrıca aynı yönetmeliğin 163'üncü maddesi hükümleri; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiğini ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerektiğini hüküm altına almıştır.

Üniversite döner sermaye işletmesinin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 500-Sermaye Hesabında kayıtlı 282,16 TL'lik tutarın üniversite özel bütçesinden işletmeye aktarılan sermaye payı olduğu, ancak bu payın özel bütçe mali tablolarında 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmediği tespit edilmiştir. Ayrıca, üniversitenin Malatya Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki % 61,49 hisseye karşılık gelen 2.275.000,00 TL'lik hissesinin 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Üniversitenin teknopark ve döner sermayeli kuruluşuna ayrılan sermaye paylarının, mali duran varlıklar hesap grubunda aktifleştirilmemesi nedeniyle 2015 Bilançosunda 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 282,16 TL, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ise 2.275.000,00 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “İnönü Üniversitesinin Malatya Teknoloji Geliştirme Bölgesinde bulunan % 61,49 oranındaki hissesine karşılık olarak verilmiş olan arazi Üniversitemiz muhasebe kayıtlarına alınarak 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınması sağlanmıştır.

İnönü Üniversitesi tarafından Döner Sermaye İşletmesine yatırılmış olan sermaye payının muhasebe kayıtlarına alınmasına ilişkin çalışmalar başlatılmış olup en kısa zamanda söz konusu sermaye payının 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, üniversite'nin teknoparkta bulunan hisselerinin mali tablolarında yer almasının sağlanmış olduğu ve döner sermaye işletmesinde bulunan hisselerinin mali talolara yansıtılmasına yönelik çalışmaların ise başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususlara yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında düzeltme kayıtların yapıldığı ve yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252-Binalar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış olan binaların 31.12.2015 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “hesabın işleyişi” başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen, “*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç*

kaydedilir.” denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede anılan yönetmelik hükümlerine göre 2015 yılında tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yatırımlardan ayrıntısı aşağıdaki tabloda mevcut 3 ayrı yapım işine ilişkin 5.096.322,44 TL’lik tutarın, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252-Binalar Hesabına aktarılması gerekirken aktarılmadığı ve aynı yılsonunda amortismanına tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşleri Tablosu

YAPIM İŞİNİN ADI	TUTAR (KDV dâhil)
Olimpik Açık Yüzme Havuzu Yapım İşİ	3.344.549,00 TL
Kale Su Sporları Merkezi Binası Yapım İşİ	1.279.764,82 TL
Açık Spor Tesisleri Yapım İşİ	472.008,61 TL
TOPLAM	5.096.322,44 TL

Sonuç olarak geçici kabulü yapıp tamamlandığı halde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin, 252-Binalar Hesabına aktarılmaması nedeniyle Bilançoda 5.096.322,44 TL’lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda bahsi geçen 2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapıldığı halde 252- Binalar Hesabına aktarılmayan binalara ait Geçici Kabul Tutanakları muhasebe birimimize intikali sağlanmadığından 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edilmiştir. Bulguya konu edilen binalara ait Geçici Kabul Tutanakları ilgili birimlerden istenmiş ve Olimpik Açık Yüzme Havuzu ve Kale Su Sporları Merkezi 08.03.2016 tarihinde, Açık Spor Tesisleri ise 09.03.2016 tarihinde 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252- Binalar Hesabına aktarılmıştır.

Ayrıca Üniversitemiz bünyesinde bundan sonra yapılacak binalar için ilgili birimler uyarılarak geçici kabulü yapılan binaların Geçici Kabul Tutanaklarının ilgili muhasebe kayıtları yapılmak üzere Muhasebe Birimine gönderilmesi hususunda gerekli hassasiyeti

göstermeleri istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, geçici kabulü yapılan binaların ilgili varlık hesaplarına aktarılması hususu ile ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlık Hesabına Kaydedilmeksizin Doğrudan Gider Kaydı Yapılması

Taşınmazlar için yapılan değer artırıcı nitelikteki harcamaların, ilgili maddi duran varlığın 252-Binalar Hesabında kayıtlı değerine eklenerek aktifleştirilmesi gerekirken; bunun yerine söz konusu harcamalar doğrudan gider kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25’inci maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170’inci maddesi b fıkrası 1’inci bendine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Buna göre 252-Binalar Hesabında kayıtlı varlıkların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının, bir taraftan 252-Binalar Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu yönde düzenlenen (1) sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre de duran varlıklara yapılan 34.000,00 TL’yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yıl sonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde amortisman ayrılması gerekirdi.

Yapılan incelemelerde, büyük onarım kapsamında yapılan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen harcama tutarlarının ilgili varlık hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken 630-

Giderler Hesabı ile muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Tablo 5: Taşınmazların Değerini Arttıran Harcamalar Tablosu

YAPILAN İŞ	HARCAMA TUTARI
Beden Eğitimi Spor Yüksek Okulu Binası Kantin Yapımı	56.640,00 TL
Diş Hekimliği Fakültesi Atık Deposu Yapımı	58.410,00 TL
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi PVC Pencere Yapımı	56.949,16 TL
TOPLAM	171.999,16 TL

Sonuç olarak binalara yapılan 34.000,00 TL yi aşan söz konusu değer artırıcı harcamaların, anılan mevzuat hükümlerine göre 252-Binalar Hesabında aktifleştirilmesi (yılsonu itibariyle de bu tutarların amortismanına tabi tutulması) gerekirken 630-Giderler hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle ilgili hesaplar itibariyle 2015 yılı Bilanço ve Faaliyet sonuçları tablosunda 171.999,16 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda sözü edilen taşınmazlara ilişkin yapılan değer artırıcı harcamalar, Üniversitemiz Büyük Onarım İhalesi kapsamında yapılmış olup söz konusu ihaleye ait dokümanlarda gerekli ayrıntılı ayırımı yapılmamasından ve 34.000 TL’yi aşan değer artırıcı harcamaların Binalar Hesabına aktarılması gerektiğinin ilgilerin gözünden kaçması nedeni ile ilgili varlık hesabına eklenememiştir.

2016 yılında yapılacak olan bu tür harcamaların, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddelerinde belirtilen esaslar çerçevesinde Genel Yönetim muhasebe Yönetmeliği Genel tebliğinde belirtilen sınırlar da dikkate alınarak ilgili varlık hesaplarına aktarılması hususuna dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili varlık hesabına kaydedilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitede taşınır işlemlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucunda taşınır mevzuatına aykırı hususlar tespit edilmiştir.

a) Tüketime Yönelik Malzemelerin Demirbaş Niteliğinde Taşınır Olarak Kaydedilmesi

Yapılan denetimler sırasında tüketime yönelik alınan malzemelerin demirbaş olarak değerlendirilerek muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 85'inci maddesinde; stoklar hesap grubunun kamu idarelerince satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde ayrıntısı aşağıda tabloda gösterildiği üzere hastaneye alınan tüketime yönelik kumaş ve önlük niteliğindeki malzemelerin 150.06-İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine 255-Demirbaşlar Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür.

Tablo 6: Tüketime Yönelik Malzemeler Tablosu

MALIN CİNSİ	TUTARI
Naylon Önlük	17.400,00 TL
Yeşil Keten Kumaş	150.768,00 TL
Trikoton Desenli Kumaş	77.760,00 TL
TOPLAM	245.928,00 TL

Sonuç olarak, muhasebenin sınıflandırma fonksiyonuna aykırı dönen varlık niteliğinde tüketime yönelik alınan söz konusu malzemelerin 150.06-İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine duran varlıklar grubunda 255-Demirbaşlar Hesabı'na kaydedilmesi nedeniyle Bilançoda 245.928,00 TL'lik hataya neden olunmuştur.

b) Mal ve Malzeme Alımlarında Taşınır Geçici Alındısı Kullanılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinin d bendinde, "Taşınır Geçici Alındısı" tanımlanmış olup muayene ve kabul işlemi derhal yapılamayan hallerde, taşınırın geçici olarak teslim alınmasında bu belge düzenleneceği

hüküm altına alınmıştır.

Üniversitenin çeşitli birimlerinin ihtiyacı için yapılan mal ve malzeme alımlarında muayene ve kabul işlemlerinin malın teslim süresinden daha sonraki tarihlerde yapıldığı ancak malın tesliminin zamanında yapıldığına ilişkin herhangi bir belgenin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yüklenici tarafından mal ve malzemenin idareye tesliminde, taşınır birimince Taşınır Geçici Alındısı düzenlenmesi gerekmektedir.

c) Taşınır Yönetimine İlişkin Bilgilerin Sayıştay'a Gönderilmemesi

Üniversite tarafından harcama birimlerinin ve bunlara bağlı ambarların kod numaralarının, açık adreslerinin, bu ambarlardan sorumlu taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin ad, soyad ve unvanlarının gösterildiği listelerin Sayıştay'a gönderilmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Harcama birimi ve ambarların kodlanması ve Sayıştay'a bildirilmesi" başlıklı 38'inci maddesinde kamu idarelerinin mali yılbaşından önce hangi bilgi ve listeleri Sayıştay'a göndereceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan denetimler sırasında üniversitenin 2015 yılına ilişkin olarak ilgili mali yılbaşından önce Sayıştay'a herhangi bir bildirimde bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre üniversite harcama birimleri ve bunlara bağlı ambarlara ait söz konusu bilgileri içeren listelerin her mali yılbaşından önce Sayıştay'a gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda ayrıntısı gösterilen 150- İlk Madde ve Malzeme Hesap grubuna kaydedilmesi gerekirken 255- Demirbaşlar Hesabına kayıtlı tüketime yönelik malzemelerin taşınır kayıtları 2016 yılı içerisinde düzeltilerek doğru hesap kodunda takip edilmesi sağlanmıştır.

Üniversitemizin çeşitli birimlerince yapılan mal ve malzeme alımlarında muayene ve kabul işlemlerinin malın tesliminden daha sonra yapıldığı durumlarda Taşınır Mal Yönetmeliğinin 10. maddesinin d bendinde tanımlanmış olan "Taşınır Geçici Alındısı" düzenlenmesi hususunda Taşınır Kayıt Yetkilileri uyarılmıştır.

2015 mali yılbaşından önce gönderilmesi gereken Üniversitemize ait harcama

birimleri ve bunlara bağlı ambarların kod numaraları, açık adresleri ve bu ambarlardan sorumlu taşınır kayıt ve kontrol yetkililerine ilişkin liste, yılsonu işlemlerinin yoğunluğu nedeni ile 07.01.2016 tarihinde gönderilebilmiştir.

14.03.2016 tarih ve 2016/8646 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan “Taşınır Mal Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin”16. maddesi ile Taşınır mal Yönetmeliğinin 38. maddesinin 3. fıkrası yürürlükten kaldırıldığından bundan sonraki süreçte harcama birimleri ile ambar kod numaraları ve taşınır kayıt yetkililerine ait bilgiler Sayıştay Başkanlığına gönderilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, taşınır işlemlerinin mevzuatına uygun yapılması ile ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına İlişkin Amortisman Ayırma İşlemlerinin Eksik Yapılması

Diğer duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin incelenmesi neticesinde; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 9.185.910,79 TL iken, buna denk olması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 9.094.212,00 TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219’uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortismana tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farkın, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekir.

Söz konusu hüküm çerçevesinde, dönem sonunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekirdi.

İlgili mevzuat hükümlerine aykırı olarak yapılan işlemler nedeniyle anılan iki hesap arasında oluşan 91.698,79TL’lik fark kadar 294 hesabının olması gerekenden fazla, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında 630.13.03.02 Giderler hesabına kaydedileceğinden bu hesabın da olması gerekenden eksik gösterilmesi sonucunda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabı ile 299- Birikmiş amortismanlar Hesabı arasındaki 91.698,79 TL tutarındaki fark 2008 yılında say2000i sisteminde yapılan değişiklikten kaynaklanmakta olup söz konusu duran varlıklara amortisman hesaplanamamasına neden olmuştur.

Muhasebat Genel Müdürlüğüne bu konuda “Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” (KBS) üzerinden uygulama destek hattı ile görüşülmüş olup sorunun çözülmesi talebi iletilmiş olmasına rağmen herhangi bir düzeltme işlemi yapılmamıştır. 2016 yılı içerisinde Muhasebat Genel Müdürlüğü ile resmi yazışmalar yapılarak gerekli düzeltme işlemi yapılması için talepte bulunulacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin amortisman ayırma işlemlerine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Binalar Yapılmasına Rağmen Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar...”

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Bu düzenleme ile cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiştir. Öncelik taşınmazların muhasebe birimlerince kaydının mevcut kullanım şekliyle yapılarak mali tablolarında gösterilmesi, daha sonra tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemlerin yapılmasıdır.

Üniversite de yapılan incelemelerde, mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihi tapu işlemlerine başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait arazi, arsa ve binalar mevcut kullanım şekli ile 2016 yılı Mart ayı içerisinde muhasebe kayıtlarına alınmış olup cins tahsislerinin yapılması hususunda gerekli çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Stoklar (150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı), Malî Duran Varlıklar (241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 255-Demirbaşlar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Faaliyet (630-Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İnönü Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan net faiz tutarlarının 102-Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarının ise 600-Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600-Gelirler Hesabı ve Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 464.644,76 TL'lik vergi tutarının ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600-Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı olan) 464.644,76 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarları için, net faiz geliri tutarının 600- Gelirler Hesabı ve Bütçe Gelirleri Hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 464.644,76 TL'lik vergi tutarının ise 630- Giderler Hesabına kaydedilmeyerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı belirtilmektedir.

Üniversitemiz ayrıntılı mizanı incelendiğinde bulguda bahsedilen tutarlara

rastlanmamıştır. Vadeli hesaplarımıza toplam 2.449.513,28 TL faiz tahakkuk etmiş olup banka tarafından Gelir Vergisi Tevkifatı olarak 367.408,36 TL kesilmiştir. Tahakkuk eden faizlerin brüt tutarı olan 2.449.513,28 TL'nin tamamı 600- Gelirler Hesabının "Mevduat Faizleri" ekonomik koduna alacak kaydedilmiş aynı zamanda 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı yapılmıştır. Banka tarafından yapılan tevkifat tutarı olan 367.408,36 TL ise 630-Giderler Hesabına ve 810- Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Hesabına borç kaydedilerek muhasebe kayıtlarında gösterilmiştir.

2016 yılı içerisinde ise mevduat faiz gelirleri ile ilgili muhasebe kayıtlarında banka tarafından tevkifatı yapılan Gelir Vergisi tutarının 800- Bütçe Geliri ve 810- Bütçe Gelirlerinden İadeler Hesapları ile ilişkilendirilmemesi gerektiği anlaşılmış olup tahakkuk eden faiz tutarı brüt olarak 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedilmekte, net faiz tutarı 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmektedir. Aynı zamanda tevkifat tutarı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan vadeli hesap faiz gelirleri ile ilgili kayıtlarda 102, 630 nolu hesapların doğru şekilde çalıştırıldığı anlaşılmıştır.

Ancak bulguda da belirtildiği üzere 800- Bütçe Gelirleri hesabına net faiz gelirinin kaydedilmesi yerine brüt faiz gelirinin kaydedilerek daha sonra 810- Bütçe Gelirlerinden İadeler Hesabı ile ödenen gelir vergisi stopajının muhasebeleştirilmesi yönetmelik hükümleri ile uyumsuzdur. Bu nedenle 800 ve 810 nolu hesaplarda hataya neden olmaktadır.

İdare tarafından gönderilen cevapta 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonunda bütçe sonuçları tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Üniversite bünyesinde istihdam edilen işçiler için mevzuat gereğince ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 284'üncü maddesinde;

"Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır",

472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 331'inci maddesinde;

"Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır." hükümleri yer almaktadır.

Anılan yönetmelik düzenlemelerine göre kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

Üniversitenin 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda bu konuya değinilmesine rağmen 2015 yılında hesapların halen kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz bünyesinde istihdam edilen işçiler için mevzuat gereğince ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup 2016 yılı içerisinde hesaplanmasını müteakip Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarında gösterilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Kıdem Tazminat Karşılığı hesaplarının 2016 yılı itibariyle kullanılmaya başlanacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150

İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller'in, "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında aynen "(2) *Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükmün, "Tüketime yönelik mal ve malzemeler" ile başlayan ikinci cümlesinin "satın alınan dayanıklı taşınırlar" ile başlayan birinci cümlesinin istisnası gibi "ise" şart bağlacı ile devam etmesi nedeniyle üniversite uygulamalarında tüketime yönelik mal ve malzemeler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği dolayısıyla 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile de muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır.

Ancak kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usuller bir üst norm olan Taşınır Mal Yönetmeliği ile belirlenmiş olup taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddesinde; "... *aşağıda sayılan hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmez.*

1) *Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,*

2) *Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,*

3) *Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,*

4) *Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri"* şeklinde sıralanmıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime

yönelik mal ve malzemeler ise bunlar arasında sayılmamaktadır.

Buna göre, anılan Esas ve Usuller'in 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması nedeniyle, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği dolayısıyla giriş çıkış kayıtlarının muhasebe sisteminde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu durumun, suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda, Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalarda Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmesi gerektiği ve bu harcamaların 150- İlk Madde ve Malzemeler Hesabına yansıtılması gerektiği belirtilmiştir.

Bilimsel Araştırma Projeleri özel Hesabına ilişkin işlemler “Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılması, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller” ile düzenlenmiştir. Söz konusu esas ve usullerin 9. Maddesi ile dayanıklı taşınır mal satın alındığında taşınır işlem fişi düzenleneceği, tüketime yönelik mal ve malzemelerin ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu husus 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılmış ancak yukarıda bahsi geçen yönetmelikte bir değişiklik yapılmadığı veya bu konuya ilişkin esas ve usuller yeniden düzenlenmedikçe İnönü Üniversitesi olarak Sayıştay Denetim Raporlarını esas alarak herhangi bir muhasebe kaydı yapmamız mümkün değildir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili yönetmelikte bu yönde bir hüküm bulunmadığı için kayıtların yapılmadığı belirtilmiştir.

Bulguda belirtilen gerekçeler nedeniyle Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında alınan taşınırlar için ilgili hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca 2016 yılı içinde veya daha sonrasında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali

tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Üniversite ile İnönü Üniversitesi Vakfı Arasında Mevzuata Aykırı İşlemler Bulunması

Üniversiteye ait kira gelirleri ile taşıt envanterinin incelenmesi neticesinde;

A) İnönü Üniversitesi Vakfı'nın mevzuatta yasaklanmış olmasına rağmen üniversite kampüsü içerisinde faaliyetlerine devam ettiği tespit edilmiştir.

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanunun Temel İlkeler başlıklı 2'nci maddesinin a bendinde; dernek ve vakıfların kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamayacağı, bu kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müstemilatı içinde faaliyet gösteremeyeceği ve bu kuruluşlara ait araç ve gereci kullanamayacağı hükmü yer almaktadır. Ayrıca aynı maddenin ı bendinde; ihaleyi yapan kurum ve kuruluş bünyesinde bulunan veya bu kurum ve kuruluşlarla ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf ve dernekler ile bunların sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları şirketlerin, bu kurum ve kuruluşların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapacakları ihalelere katılamayacağı da belirtilmiştir.

Yapılan incelemeler neticesinde İnönü Üniversitesi Vakfı'nın özel eğitim ve rehabilitasyon merkezi ile kreş işletmesi şeklinde iki ayrı binada kiracı olarak üniversitenin kampüsü içerisinde faaliyetlerine devam ettiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda açıklanan nedenlerle vakfın üniversite içerisinde faaliyetlerine devam etmesi mevzuata aykırıdır.

B) Mevzuatta yasaklanmış olmasına rağmen İnönü Üniversitesi Vakfından üniversitenin kullanması için araç temin edildiği tespit edilmiştir.

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanunun Temel İlkeler başlıklı 2'nci maddesinin c bendinde; kamu hizmetlerinde kullanılan araç, gereç, evrak, form ve benzeri malzemenin, bu kanun kapsamındaki dernek ve vakıflardan temin edilmesi istenemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Üniversitede kullanılan araçlar incelendiğinde; mülkiyeti İnönü Üniversitesi Vakfı'na

ait 5 adet sedan otomobil ve 1 adet minibüsün üniversitenin kullanımına tahsis edildiği görülmüştür.

Yukarıda açıklanan nedenlerle üniversitenin vakıftan araç temin etmesi mevzuata aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; "A - İnönü Üniversitesi Vakfı'nın mevzuatta yasaklanmış olmasına rağmen Üniversite kampüsü içerisinde faaliyetlerine devam ettiği tespit edilmiştir.

Üniversitemiz bünyesinde Engelli Çocuklar Araştırma ve Uygulama Merkezi bulunmakta olup bu merkezde engelli bireyler konusunda, Üniversitemizin ilgili akademik birimlerinin eğitim, öğretim, araştırma ve geliştirme faaliyetlerine katılımı sağlanmaktadır. Ayrıca Eğitim Fakültesine bağlı Özel Eğitim Bölümü, Sağlık Bilimleri Fakültesine bağlı Çocuk Gelişimi Bölümü ve Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokuluna bağlı Engellilerde Egzersiz ve Spor Eğitimi bölümleri bulunmakta olup buralarda görev yapan akademik personel ve öğrencilerin eğitimlerinin bir parçası olan uygulama ve stajlarının burada yapılması sağlanarak hem engelli bireylerin daha iyi yetiştirilmesi hem de öğrencilerin daha iyi eğitim almaları sağlanmaktadır. Aynı zamanda üniversitemizde görev yapan akademik personellerin boş zamanlarında gönüllü olarak engelli öğrencilere kendi alanları ile ilgili eğitim vermesi imkânı sağlanmaktadır.

İnönü Üniversitesi Vakfı Özel Eğitim ve Rehabilitasyon Merkezinin kampüs içerisinde açılmasının temel sebebi engelli bireylerin tedavi, rehabilitasyon ve eğitimlerinin yakından takip edilerek bilimsel anlamda katkıda bulunabilmektir.

Üniversitemiz bünyesinde üç binin üzerinde personel çalışmakta olup personel çocuklarının sağlıklı bir yerde eğitim almalarının yanında kreşin işyerlerine yakın olması nedeniyle çocukların doğabilecek ihtiyaçlarını anında karşılayabilmeleri ve zamandan tasarruf ederek daha verimli çalışmalarını sağlamak için kreş işletmesi açılmıştır.

Hem Özel Eğitim ve Rehabilitasyon Merkezi hem de Kreş'in Üniversitemiz imkanları ile açılmasına olanak bulunmamaktadır. Bunun yanında burada çalışacak personelin nitelikli personel olması ve üniversite imkânları ile bu personelin ücretlerinin ödenmesi de mümkün değildir.

Mevcut kiralama ile İnönü Üniversitesi Vakfına menfaat sağlayıcı bir durum olmadığı gibi engelli bireylerin daha sağlıklı ve bilimsel imkanlarla eğitim alması sağlanmakta aynı zamanda personel çocuklarının da daha güvenli bir ortamda eğitim alması sağlanmaktadır.

B- Mevzuatta yasaklanmış olmasına rağmen İnönü Üniversitesi Vakfından Üniversitenin kullanımı için araç temin edildiği tespit edilmiştir.

Üniversitemiz bünyesinde yer alan 10 adet binek otomobilimiz 1989- 1993 yılları arasında alınmış ve en yenisi 23 yaşında olan kartal marka otomobillerdir. Bu araçların işletme maliyetleri çok yüksek olup yürüyen aksamalarının da tamir maliyetleri çok fazla tuttuğu için hurdaya ayrılmaları için çalışmalara başlanmıştır. 5 Enstitü, 14 Fakülte, 4 Yüksekokul ve 12 Meslek Yüksekokulunun ihtiyaçlarını karşılamak için yeterli araç parkımız bulunmamaktadır.

İnönü Üniversitesi Vakfı tarafından 5 adet sedan otomobilin 10.03.2015 tarihli ve 4 nolu karar ile Üniversitemize bağışlanmasına ve bu araçların devir işlemleri sonuçlanıncaya kadar Üniversitemizin kullanımına tahsis edilmesine karar verilmiştir. Aynı şekilde 1 adet çift kabinli araç da İnönü Üniversitesi Vakfı tarafından 01.12.2015 tarih ve 14 sayılı karar ile Üniversitemize bağışlanmış olup devir işlemleri tamamlanıncaya kadar kullanımımıza tahsis edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu yapılan kiralama ve araç temini işlemlerine yönelik gerekçeler belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere söz konusu işlemler her ne kadar kurum ve kişilerin menfaati için tesis edilmiş olsa da 5072 sayılı Kanun ile yasaklandığı için mevzuata uygun düşmemektedir.

BULGU 5: Kurumda İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması

Kurumda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükmü ve ilgili mevzuat gereğince, 2008 yılında başlattığı iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak

yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

- Kurumun 2009 yılında hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının 2015 yılı sonu itibariyle tamamlanmadığı,
- İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun (Kamu İç Kontrol Rehberi EK-2) İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından hazırlanmadığı,
- Üniversitenin hazırladığı Uyum Eylem Planında Üniversitenin bir birimi olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmediği

hususları tespit edilmiştir.

Üniversitede iç kontrol sisteminin yapılandırılması konusunda hesap verme sorumluluğu üst yönetici olan Rektör'e aittir. Bulgumuzda belirtildiği gibi Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının revize edilerek iç kontrol sisteminin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünü de kapsayacak şekilde yapılandırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2009 yılında hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 2016 yılı itibari ile revize edilmiş olup, Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü de İç Kontrol Sistemine dâhil edilmiştir. Çalışmalar 2016 yıl sonu itibari ile tamamlanacaktır.

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu (Kamu İç Kontrol Rehberi Ek-2) 2015 yılı sonu itibari ile hazırlanmakta olup en kısa sürede tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	82.222.102,27	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	30.642.952,41
10	Hazır Değerler	38.470.049,12	32	Faaliyet Borçları	6.129.280,42
100	Kasa Hesabı	432,74	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.129.280,42
102	Banka Hesabı	38.310.687,47	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	21.994.590,61
104	Proje Özel Hesabı	158.928,91	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	471.323,03
12	Faaliyet Alacakları	35.300.032,73	333	Emanetler Hesabı	21.523.267,58
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	33.658.405,85	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.466.938,08
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	262.648,55	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.338.163,05
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.378.978,33	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	122.445,40
14	Diğer Alacaklar	156.317,32	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.329,63
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	156.317,32	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	52.143,30
15	Stoklar	1.189.989,55	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	52.143,30
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.189.989,55	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	100.049,22
16	Ön Ödemeler	7.105.713,55	43	Diğer Borçlar	62.241,00

162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	7.105.713,55	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	62.241,00
2	Duran Varlıklar	957.626.515,47	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	37.808,22
22	Faaliyet Alacakları	5.803.702,87	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	37.808,22
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.803.702,87	5	Öz Kaynaklar	1.009.105.616,11
25	Maddi Duran Varlıklar	949.061.227,97	50	Net Değer	847.551.034,76
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	66.165.619,82	500	Net Değer Hesabı	847.551.034,76
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.078.000,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	197.275.538,66
252	Binalar Hesabı	799.873.408,10	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	197.275.538,66
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	163.148.060,75	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-35.720.957,31
254	Taşıtlar Hesabı	781.829,27	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-35.720.957,31
255	Demirbaşlar Hesabı	58.747.443,48			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-195.947.219,57			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	54.214.086,12			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.624.613,67			
260	Haklar Hesabı	6.514.496,46			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.889.882,79			
29	Diğer Duran Varlıklar	136.970,96			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	9.159.183,45			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.022.212,49			
BORÇ TOPLAMI: 1.039.848.617,74			ALACAK TOPLAMI: 1.039.848.617,74		

Bilanço Dipnotları

910	Teminat Mektupları Hesabı	11.667.586,50
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.667.586,50
920	Gider Taahhütleri Hesabı	86.654.353,02
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	86.654.353,02
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	4.349.810,42
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	4.349.810,42
962	Bilimsel Projeler Hesabı	12.090.043,11
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	12.090.043,11
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri	28.033.449,72
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	28.033.449,72

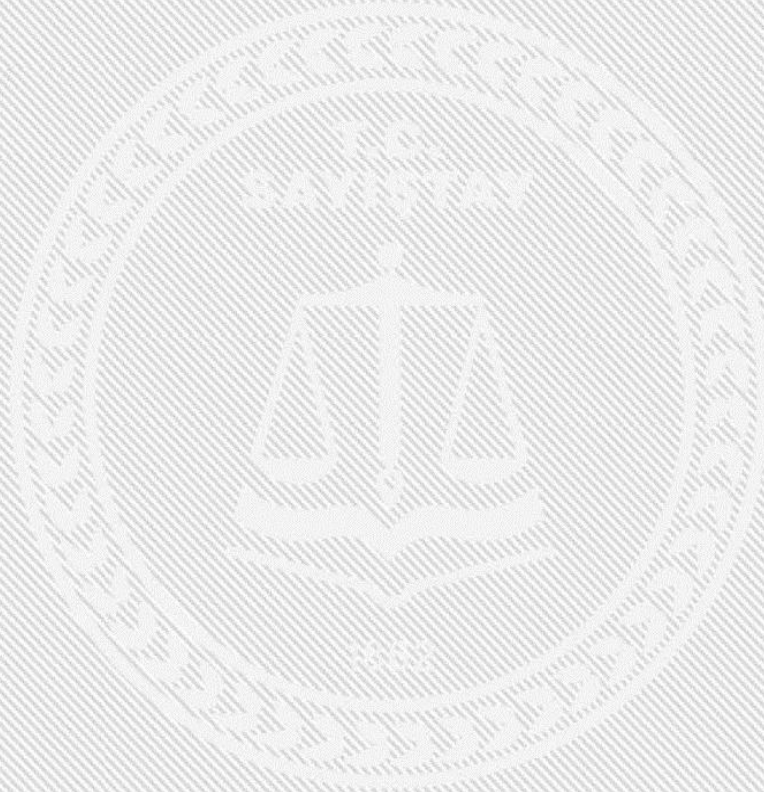
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	129.078.595	45	144.887.527	27	173.376.649	39
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	20.953.009	26	23.858.926	65	26.100.123	03
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.622.335	84	31.095.609	97	35.428.059	60
630	05	Cari Transferler	3.622.499	76	3.872.385	15	8.724.271	32
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.467	24	130.761	80	50.825	01
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			230.793	21	7.581.668	99
630	13	Amortisman Giderleri	11.610.157	57	32.861.554	42	79.561.641	24
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.377.873	44	5.828.258	05	8.077.219	84
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	61.187	95	12.288	09	64.965.130	24
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler					21.476	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	15.353.824	26	20.631.134	38	13.914.063	03
630	99	Diğer Giderler	6	68	25.680	77	23.006	80
GİDERLER TOPLAMI (A)			213.740.957	45	263.434.919	76	417.824.134	49

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.613.974	19	27.638.714	29	17.063.972	76
600	04	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	236.060.440	53	288.377.175	15	344.079.460	76
600	05	Diğer Gelirler	18.027.823	62	21.105.434	90	20.922.354	16
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	70.920	29	78.022	12	65.237	95
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alman Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler					187.620	00
610		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)	232.485	40	108.897	38	215.468	45
GELİRLER TOPLAMI (B)			276.540.673	23	337.090.449	08	382.103.177	18
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			62.799.715	78	73.655.529	32	-35.720.957	31

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>

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	32
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	33
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	35
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	36
7.	EKLER.....	41

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İnönü 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.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 66,50 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 39.279.590,40 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 238.581.772,33 TL, gider toplamı 278.948.036,58 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 40.366.264,25 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 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: Personele Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi İle Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatlarına İlişkin Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması

Döner sermaye işletmesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarına ilişkin muhasebe kayıtları yapılmamaktadır.

11.09.2014 tarih ve 6552 sayılı torba Kanun ile 4857 sayılı İş Kanununun 112'nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiş, idarelere personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü getirilmiştir. Anılan torba kanununun 8'inci maddesinde aynen,

"MADDE 8 – 4857 sayılı Kanununun 112 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"4.1.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından,

işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir." denilmektedir.

Bu nedenle, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak döner sermaye işletmesinin personele dayalı hizmet alımı sözleşmesi ile çalışan işçilerin kıdem tazminatlarına ilişkin tutarların Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 312 ve 354'üncü maddelerinde tanımlanan 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz tarafından düzenlenecek ödeme emri veya muhasebe işlem fişi belgelerinde bulguda yer alan görüşlere göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının çalıştırılması sağlanarak bundan sonra bu tür hatalara yer verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarına ilişkin karşılık hesaplarının kullanılmasına yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Hizmet Alım İşinde Rekabet Ortamının Oluşturulmaması

Açık ihale usulü ile ihale edilen “İnönü Üniversitesi Turgut Özal Tıp Merkezi Hastane Bilgi İşlem (Otomasyon) Sisteminin İşletilmesi” işinde “Benzer İş” olarak kabul edilecek işin ihale konusu iş ile aynı iş olarak belirtilmesi nedeniyle rekabet ortamı oluşturulmadan ihale yapıldığı tespit edilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun “Temel İlkeler” başlıklı 5 inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur...” denilmektedir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesinde benzer iş *“İhale konusu iş veya işin bölümleriyle nitelik ve büyüklük bakımından benzerlik gösteren,*

aynı veya benzer usullerle gerçekleştirilen, teçhizat, ekipman, mali güç ve uzmanlık ile personel ve organizasyon gerekleri bakımından benzer özellik taşıyan işleri ifade eder.” şeklinde tanımlanmıştır.

İşe ilişkin idari şartnamede işin adı “İnönü Üniversitesi Turgut Özal Tıp Merkezi Hastane Bilgi İşlem (Otomasyon) Sisteminin İşletilmesi” olarak belirtilmiş, aynı şartnamenin 7.6. maddesinde benzer iş olarak kabul edilecek işler:

“İhale konusu hizmet veya hizmetin bölümleriyle nitelik ve büyüklük bakımından benzerlik gösteren, Hastane bilgi işlem (otomasyon) sisteminin işletilmesi işi, benzer iş olarak kabul edilecektir.” şeklinde ifade edilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, söz konusu alımın sadece personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı olduğu, yükleniciden herhangi bir teçhizat, ekipman vs. istenilmediği, benzer iş tanımı daraltılarak ihalede rekabet ortamının oluşturulmadığı tespit edilmiştir. Nitekim söz konusu ihaleye üç istekli katılmış, iki firma teklif yerine teşekkür mektubu vermiş ve ihale tek geçerli teklifi veren ve bir önceki ihaleyi alan firmanın iş deneyim belgesini kullanan firmada kalmıştır.

Belirtilen nedenlerle, bu tür hizmet alımı ihalelerinde benzer iş olarak kabul edilebilecek işlerin “Personel Çalıştırılmasına Dair Hizmet Alımları” şeklinde düzenlenerek rekabet ortamının oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Hastanemiz tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılacak hizmet alım ihaleleri bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda benzer iş olarak personel çalıştırılmasına dair hizmet alımları şeklinde düzenlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 3: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Döner Sermaye İşletmesine ait vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre; gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça gayrisafi olarak kaydedilir. İlgili yönetmeliğin 421'nci maddesi gereğince Bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarı 642-Faiz Gelirleri Hesabına alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintileri 193-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına ve kalan tutar da 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 800 ve 805 Bütçe Gelir Hesaplarına ise 102-Banka Hesabına aktarılan net tutar üzerinden kaydedilecektir.

Döner Sermaye İşletmelerinin 2015 yılı hesap ve işlemleri incelendiğinde elde edilen faiz gelirinin bankalar tarafından gerçekleştirilen tevkifat tutarlarının düşülerek 642-Faiz Gelirleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bir başka deyişle, işletmelerin faiz gelirlerini brüt tutar yerine net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür. 2015 yılı içerisinde 52.480,47 TL brüt faiz geliri elde edilmiş ve 7.872,04 TL ise bankalar tarafından gelir vergisi kesintisine tabi tutulmuştur. İşletmelerin 2015 yılı kesin mizanları incelendiğinde 642-Faiz Gelirleri hesabı toplamı 44.608,43 TL iken 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında ise herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. Bu durumda 642-Faiz Gelirleri Hesabı 7.872,04 TL daha az gösterilmiş ve işletme gelirlerinden kesilen 7.872,04 TL gelir vergisi tevkifatı 193-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına yansıtılmamıştır.

İşletme tarafından elde edilen faiz gelirlerinin ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hesaplara kaydedilmesi nedeniyle 193-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı ile 642-Faiz Gelirleri Hesabının 7.872,04 TL eksik görüldüğü ve böylece 2015 yılı Gelir Tablosunda hataya neden olunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “02.05.2016 tarihi itibari ile vadeli banka hesabında herhangi bir faiz geliri bulunmamaktadır. Vadeli banka hesabında faiz geliri oluşması halinde, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğininin 421. maddesine göre işlem yapılarak vadeli banka hesabına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirinin hatalı

muhasebeleştirilmesi nedeni ile gelir tablosunda hata olması önlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, yıl içerisinde vadeli hesaptan elde edilen faiz geliri olmadığı ve olduğu takdirde ilgili hesapların 2016 yılı itibariyle kullanılmaya başlanılacağı belirtilmiştir.

2015 yılı kayıtları incelendiğinde yıl içerisinde toplam 44.608,43 TL faiz geliri elde edildiği, bu kayıtlara ilişkin açıklamalar incelendiğinde ise aralarında vadeli hesaptan elde edilen faiz gelirlerinin de bulunduğu görülmektedir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 74. Maddesinin 4’üncü bendi gereğince; banka tarafından hesaplanıp muhasebe biriminin hesabına kaydedildiği bildirilen faiz gelirlerinden tevkifat tutarları düşüldükten sonra kalan kısım 102-Bankalar hesabına, faiz gelirlerinden yapılan tevkifatlar *vergi mükellefi olan işletmelerde* 193-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, *diğer işletmelerde* “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabına borç, faiz gelirlerinin brüt tutarı 642-Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
I-DÖNEN VARLIKLAR	39.192.282,30	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.916.643,49
10-HAZIR DEĞERLER	1.891.253,65	30-MALİ BORÇLAR	2.089.829,92
100 Kasa	1.318	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	2.089.829,92
101 Alınan Çekler	0	32-TİCARİ BORÇLAR	80.307.437,40
102 Bankalar	4.205.424	320 Satıcılar	79.607.198,86
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	2.315.489	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	405.019,81
104 Proje Özel H.	0	329 Diğer Ticari Borçlar	295.218,73
105 Döviz	0	33-DİĞER BORÇLAR	15.061.317,15
108 Diğer Hazır Değerler	0	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	335 Personele Borçlar	0,00
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0	336 Diğer Çeşitli Borçlar	15.061.317,15
118 Diğer Menkul Kıymetler	0	34-ALINAN AVANSLAR	0,00
12-TİCARİ ALACAKLAR	29.047.666,56	340 Alınan Sipariş Avansları	0,00
120 Alıcılar	28.610.718	341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00
121 Alacak Senetleri	0	342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0	345 SSK'dan Alınan Avanslar	0,00

123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	401.907	349	Alınan Diğer Avanslar	0,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	35.041	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ		
127	Diğer Ticari Alacaklar	0	350	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	1.402.263	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	1.402.263	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.116.756,12
13-DİĞER ALACAKLAR		2.885.999,98	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
130	Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.182.075,89
134	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	2.089.830	363	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	0,00
135	Personelden Alacaklar	2.736	364	İstihkaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	793.434	365	İstihkaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00
138	Şüpheli Diğer Alacaklar	0	366	Bakanlık Merkez Hissesi	0,00
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	367	Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00
15-STOKLAR		5.349.700,99	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme	5.349.701	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	159.227,01
151	Yarı Mamuller-Üretim	0	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
			0,00		

152	Mamuller	0	370	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
153	Ticari Mallar	0	371	Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
157	Diğer Stoklar	0	372	Kıdem Tazminatları Karşılığı	0,00
159	Verilen Sipariş Avansları	0	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		0,00	374	Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı	0,00
170	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
179	Taşeronlara Verilen Avanslar	0	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		17.661,12	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	17.661	381	Gider Tahakkukları	0,00
181	Gelir Tahakkukları	0	385	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0,00
182	Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00	392	Diğer KDV	0,00
190	Devreden KDV	0	393	Merkez ve Şubeler Cari	0,00
192	Diğer KDV	0	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0	398	Proje Emanetleri	0,00
194	Proje Avansları	0	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00
195	İş Avansları	0	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.950,00

196	Personel Avansları	0	40-MALİ BORÇLAR	0,00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0	403 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0	42-TİCARİ BORÇLAR	2.950,00
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0	420 Satıcılar	0,00
II-DURAN VARLIKLAR		87.308,10	426 Alınan Depozito ve Teminatlar	2.950,00
22-TİCARİ ALACAKLAR		0,00	429 Diğer Ticari Borçlar	0,00
220	Alıcılar	0	43-DİĞER BORÇLAR	0,00
221	Alacak Senetleri	0	436 Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	0	44-ALINAN AVANSLAR	0,00
227	Diğer Ticari Alacaklar	0	440 Alınan Sipariş Avansları	0,00
23-DİĞER ALACAKLAR		0	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
235	Personelden Alacaklar	0	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	0,00
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0	VE GİDER TAHAKKUKLARI	
239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		0	481 Gider Tahakkukları	0,00
242	İştirakler	0	V-ÖZKAYNAKLAR	-62.640.003,09
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	282,16
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	0	500 Sermaye	282,16
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR		33.873	501 Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
250	Arazi ve Arsalar	0	52-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	0,00
			527 Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0,00

252	Binalar	67.173	54-KAR YEDEKLERİ	0,00
253	Tesis Makine ve Cihazlar	0	549 Özel Fonlar	0,00
254	Taşıtlar	0	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.666.637,04
255	Demirbaşlar	0	570 Geçmiş Yıllar Karları	3.666.637,04
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	25.940.658,04
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	33.300	580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	25.940.658,04
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	-40.366.264,25
259	Verilen Avanslar	0	590 Dönem Net Karı	4.192.423,75
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		53.435	591 Dönem Net Zararı (-)	44.558.688,00
260	Haklar	0		
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	110.693		
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	57.258		
269	Verilen Avanslar	0		
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0		
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR		0		
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0		
295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0		
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0		
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	0		
TOPLAM		39.279.590,40	TOPLAM	39.279.590,40

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
60	BRÜT SATIŞLAR	197.192.815,16	236.802.064,36	237.793.710,14
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	159.060,51	632.009,62	436.873,70
	NET SATIŞLAR	197.033.754,65	236.170.054,74	237.356.836,44
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	149.538.404,40	162.928.280,83	199.133.996,08
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	47.495.350,25	73.241.773,91	38.222.840,36
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	72.693.516,43	76.202.656,98	79.368.158,63
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-25.198.166,18	-2.960.883,07	-41.145.318,27
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.260.052,72	501.433,76	708.690,69
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	853.027,73	118.884,03	9.008,17
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-25.990.589,85	-2.578.333,34	-40.445.635,75
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	13.157,48	18.283,81	79.371,50
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-25.977.432,37	-2.560.049,53	-40.366.264,25
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-25.977.432,37	-2.560.049,53	-40.366.264,25

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>