



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARADENİZ TEKNİK
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

| | |
|--|-----------|
| KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 17 |

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2016 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 GÖRÜŞÜ..... | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 11 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karadeniz Teknik Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Karadeniz Teknik Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. 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 388.546.000 TL'dir. Yıl içerisinde 27.383.100 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 415.929.100 TL olmuştur. Bu tutarın 390.898.480 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı toplam ödeneğe göre % 94'tür.

Bütçede 388.546.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 383.543.355 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 99 olmuştur.

Karadeniz Teknik Üniversitesinin 2016 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 388.546.000 | 415.929.100 | 390.898.480 | 94 |

| 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|
|---------------------------------------|--|--|--|--|

| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|-------------------------|---------------|---------------------------|----------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 388.546.000 | 383.543.355 | 99 |

Kurumun faaliyet gelirlerinin 458.785.823 TL, faaliyet giderlerinin 365.448.483 TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karadeniz Teknik Üniversitesi Özel Bütçesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer mali rapor ile tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversitenin Teknokent A.Ş.'de Bulunan Hissesinin Mali Tablolarda Doğru Şekilde Yer Almaması

Karadeniz Teknik Üniversitesinin, 100.000,00-TL sermaye ile kurulan Trabzon TEKNOKENT A.Ş.'de mevcut durumdaki hisse oranı tutarının, muhasebe sisteminde doğru bir şekilde görülmediği tespit edilmiştir.

Şirketin ilk kuruluş sermayesi 100.000,00-TL olup, Karadeniz Teknik Üniversitesinin ilk kuruluştaki payı %20 (20.000,00-TL)' dir. Sonradan söz konusu şirket 2007, 2008, 2009, 2010 yıllarında sermaye artırımına gitmiştir ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla sermayesi, 750.000,00-TL'ye ulaşmış ve toplamda 7500 paydan oluşmaktadır. Mevcut durumda, Karadeniz Teknik Üniversitesinin sermaye oranı %36 olup, 267.500,00-TL'ye tekabül etmektedir. Ancak 2016 yılı Kesin mizanında bu rakam 245.000,00-TL olarak görülmektedir. Dolayısı ile üniversitenin Trabzon TEKNOKENT A.Ş.'de bulunan (267.500,00-245.000,00) 22.500,00-TL'lik hissesinin mali tablolara yansıtılmadığı anlaşılmaktadır.

Karadeniz Teknik Üniversitesinin Trabzon TEKNOKENT A.Ş.'de mevcut durumda %36'lık hissesi olmasına rağmen, muhasebede 241 nolu Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında, 22.500,00-TL tutarındaki sermaye payının görülmemesinin, muhasebe kayıtları ve mali tabloların tam ve doğru bilgi üretmesini engellediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Karadeniz Teknik Üniversitesinin Trabzon TEKNOKENT A.Ş.' de mevcut durumdaki hisse oranı 02.05.2017 tarih ve 8343 sayılı yevmiyemiz ile güncellenmiş olup ilgili yevmiye kaydımız ekte (EK-1) sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Karadeniz Teknik Üniversitesinin TEKNOKENT A.Ş.'de mevcut durumdaki hisse oranının ilgili tarih ve nolu yevmiye ile güncellenmiş olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

BULGU 2: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlar İle İşletmelerin Kiralanması İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesinde Mevzuata Uyulmaması

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir.

Dönem sonlarında ise 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 nolu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak toplam 1.297.462,65-TL bedelle kiralanılan yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilançoda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı genel yazısıyla ihdas edilen nazım hesaplardan 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına ilişkin muhasebe kayıtları;

Üniversitemizce kiralanılan (kantin, kafeterya, banka şube yeri, vs.) yerler tek bir bina şeklinde olmayıp, binanın içindeki bir alan olduğundan ve bu alana ait ayrıca kayıtlı değer olmadığından yapılamamıştır.

Diğer taraftan, yine aynı yazıyla ihdas edilen 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı 2017 yılından itibaren,

Toplam kira ve irtifak tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Tesisi Gelirleri kodlu ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilmiştir. Kira gelirleri tahsil edildikçe 993-999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılmaktadır. Dönem sonunda 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı yardımcı hesaplar bazında güncellenecektir. Kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

BULGU 3: Karadeniz Teknik Üniversitesinin Kullanımında Ve Yönetiminde Bulunan Arazi Ve Arsalar İle Binaların Cins Tashih İşlemlerinin Yapılmaması

Karadeniz Teknik Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların aşağıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarla fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanununun 44, 45 ve 60 ıncı maddeleri ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nin 13 üncü maddesinin (f) bendine dayanılarak hazırlanan Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı kararıyla kabul edilen 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"te; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin Cins tashihlerinin yapılması başlıklı 10.maddesinde;

"Cins tashihlerinin yapılması

MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile

kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.”

Kayıt değişikliği işlemleri başlıklı 11. Maddesinde;

“MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;

işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir. Denilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde ise; *“GEÇİCİ MADDE 1-(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)*

(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınuncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilerek yapılması gerekenler belirlenmiştir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 inci maddesinde 250-

Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175 inci maddesinde de 252-Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Karadeniz Teknik Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması gerektiği, tapu kayıtlarında mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Üniversitemizin kullanımında ve yönetiminde bulunan binaların büyük bir kısmının eski yıllarda yapılmış olması nedeniyle yapı ruhsatları ve dolayısıyla yapı kullanma izin belgeleri bulunmamaktadır. Yapılı hale gelen taşınmaz malların cins değişikliği işlemlerinde yapı kullanma izin belgesi istenir ve yapı ruhsatına tabi yapılarda yapı kullanma izin belgesi olmadan cins değişikliği yapılamaz. Bu kapsamda üniversitemizin kullanımında ve yönetiminde bulunan arsa, arazi ve binaların hem cins tashih işlemleri hem de bununla bağlantılı olarak yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi alımı ile ilgili çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak, üniversitenin kullanımında ve yönetiminde bulunan arsa, arazi ve binaların hem cins tashih işlemleri hem de bununla bağlantılı olarak yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi alımı ile ilgili çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2015-2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU | | | | | | |
|---|----------------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ | 2015 | | 2016 | |
| | | | TL | Kr | TL | Kr |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 204.544.673 | 24 | 242.079.404 | 72 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 32.697.415 | 36 | 39.208.447 | 90 |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 33.534.166 | 47 | 42.898.800 | 64 |
| 630 | 5 | Cari Transferler | 5.315.039 | 86 | 8.516.745 | 96 |
| 630 | 7 | Sermaye Transferleri | | | 4.947.740 | |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 625.680 | 18 | 283.663 | 44 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 27.303 | 30 | | |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 27.257.470 | 96 | 13.759.455 | 65 |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 4.818.207 | 46 | 4.919.400 | 71 |
| 630 | 15 | Karşılık Giderleri | | | 989.099 | 22 |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 148.660 | 51 | | |
| 630 | 25 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | | | | |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 11.031.344 | | 7.555.578 | 82 |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 144.022 | | 290.146 | 9 |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | 320.143.982 | 86 | 365.448.483 | 15 |
| | | | | | | |
| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|----|--|-------------|----|-------------|----|
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 25.892.719 | 25 | 23.838.107 | 35 |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 326.313.262 | 95 | 411.726.342 | 20 |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler | 19.610.507 | 27 | 21.836.629 | 2 |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 688.622 | 12 | 1.384.073 | 2 |
| 600 | 25 | Kamu.İd.Bedelsiz Olarak Al.Mali Ol.Var.El.Edilen Gelirler | 409.343 | 95 | 672 | 19 |
| | | (İndirim,İade,İskonto Toplamı) | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | 372.914.455 | 54 | 458.785.823 | 78 |
| | | | | | | |
| FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -) | | | 52.770.472 | 68 | 93.337.340 | 63 |

| TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU | | | |
|---|--------------------|--|-------------------|
| AKTİF | HESAPLAR | PASİF HESAPLAR | N |
| N yılı 2016 | | yılı 2016 | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 135.891.278 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 10.613.230 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 40.633.948 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 1.087.623 |
| 100 KASA HESABI | 4.014 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 1.087.623 |
| 102 BANKAHESABI | 40.517.161 | | |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND.EMİRLERİ HESABI(-) | -1.901.563 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 6.547.069 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 2.014.335 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES. | 1.289.537 |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | | 333 EMANETLER HESABI | 5257.532 |

| | | | |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 82.023.724 | 36 ÖDENECEK DİĞER | 2.978.538 |
| 120 GELİRLERDEN | 80.942.513 | YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.771.761 |
| ALACAKLAR HESABI | 1.081.211 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE | 203.712 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE | | FONLAR HESABI | 3.066 |
| TEMİNATLAR HS. | | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. | |
| | | KESİNTİLER HES. | |
| | | 362 FONLAR VEYA DİĞER | |
| | | KAMU İDAERELERİ ADINA | |
| | | YAPILAN TAHSİLAT HESABI | |
| | | 4 UZUN VADELİ YABANCI | 8.449.046 |
| | | KAYNAKLAR | |
| | | 47 BORÇ VE GİDER | 8.449.046 |
| | | KARŞILIKLARI | 8.449.046 |
| | | 472 KIDEM TAZMİNATI | |
| | | KARŞILIĞI HESABI | |
| | | 5 ÖZ KAYNAKLAR | 287.402.381 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 22.063 | 50 NET DEĞER | 95.497.963 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR | 22.063 | 500 NET DEĞER HESABI | 95.497.963 |
| HESABI | | | |
| 15 STOKLAR | 1.004.465 | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU | 120.909.166 |
| 150 İLK MADDE MALZEME | 1.004.465 | FAALİYET SONUÇLARI | 120.909.166 |
| HESABI | | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU | |
| | | FAALİYET SONUÇLARI HESABI | |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 12.207.078 | 58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | -22.342.089 |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLER | | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ | -22.342.089 |
| HESABI | | FAALİYET SONUÇLARI HESABI (- | |
| 161 PERSONEL AVANSLARI | 12.207.078 |) | |
| HESABI | | 59 DÖNEM FAALİYET | 93.337.341 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE | | SONUÇLARI | 93.337.341 |
| KREDİLER HESABI | | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET | |
| | | SONUCU HES | |
| | | 591 DÖNEM OLUMSUZ | |
| | | FAALİYET SONUCU HES (-) | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 170.573.379 | | |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 13.062 | | |
| 220 GELİRLERDEN | 13.062 | | |
| ALACAKLAR HESAB | | | |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 245.000 | | |

| | | | |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|
| 241 MAL VE HİZ.ÜRETEN K YATI.SERMAYELE | 245.000 | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 168.031.025 | | |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 23.249.989 | | |
| 252 BİNALAR HESABI | 28.592.169 | | |
| 253 TESİS,MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 128.945.565 | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 3.021.687 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 82.806.210 | | |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -183.786.663 | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 85.202.068 | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 2.284.292 | | |
| 260 HAKLAR HESABI | 5.110.245 | | |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -2.825.953 | | |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | | |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | | |
| AKTİF TOPLAMI | 306.464.657 | PASİF TOPLAMI | 306.464.657 |

BİLANÇO DİPNOTLARI

| | |
|---|-------------|
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI | 13.275.450 |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI | 415.929.100 |
| 902 BÜTÇE ÖDENEKLER HAREKETLERİ HESABI | 402.653.650 |
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI | 0,00 |
| 904 ÖDENEKLER HESABI | 0,00 |
| 905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI | 0,00 |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 13.825.947 |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 13.825.947 |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 94.199.823 |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 94.199.823 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 6.276.246 |

| | |
|--|-----------|
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ | 6.276.246 |
|--|-----------|

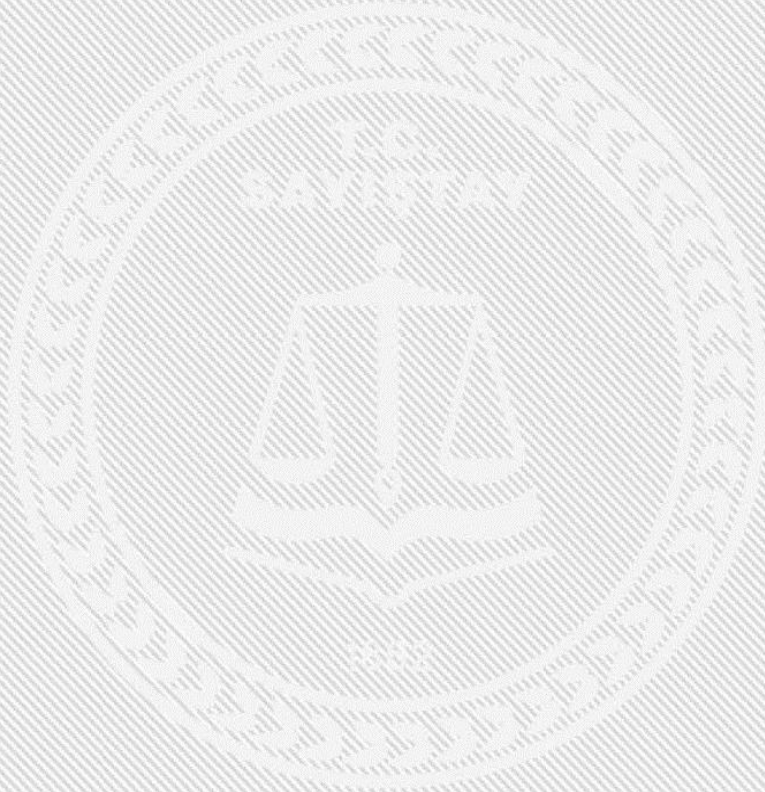
MEŞARİ

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>

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2016 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 17 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 18 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 18 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 18 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 20 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 21 |
| 7. | EKLER..... | 26 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karadeniz Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 55.000.000,00.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 41.076.654,79-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 192.474.181,16-TL, gider toplamı 249.301.663,64-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle gerçekleşen zarar toplamı 56.827.482,48-TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar 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 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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karadeniz Teknik Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilanço ve gelir tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesine Bağlı Farabi Devlet Hastanesinde Gelir ve Gider Dengesinin Gözetilmemesi

Döner Sermaye İşletmesine bağlı Farabi Devlet Hastanesine ait bilanço, gelir tablosu ve mizan verilerinin incelenmesi neticesinde; ödemelerin yapılmasında gelir ve gider dengesinin gözetilmediği görülmüştür.

Farabi Devlet Hastanesinde 2016 yılında toplam elde edilen net satışlar 192.484.269,31-TL, satılan mallar maliyeti 152.022.165,16-TL Faaliyet giderleri 87.189.794,91-TL, dönem zararı ise 46.727.690,76-TL olmuştur. Önceki dönem giderleri ilave edildiğinde toplam dönem zararı 56.827.482,48-TL olarak gerçekleşmiştir. Geçmiş dönem zararları olan 97.825.692,60-TL da eklendiğinde toplam 154.653.175,08-TL zarar olduğu görülmektedir.

Farabi Devlet Hastanesi 2017 yılına; 135.093.319,11-TL Ticari Borç ve 6.479.289,38.-TL diğer yasal yükümlülükleri olmak üzere toplam 141.572.608,49-TL'lik yükümlülüğü devretmiştir.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları” başlıklı 4’üncü maddesinin 5’inci fıkrasında: “*Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır*” denilmiştir. Ancak işletmenin 2016 yılı mali tabloları incelendiğinde: İşletmenin Farabi Devlet Hastanesinde giderlerinin gelirlerinden fazla olması neticesinde zarar etmesine rağmen, personel katkı paylarının öncelik sırası gözetilmeden dağıtılmasına devam edildiği görülmüştür.

Gerek katkı paylarının gerekse diğer gider kalemlerinin ödenmesinde, işletmenin finansman durumunun dikkate alınarak gelir-gider dengesinin gözetilmesi, işletmenin devamlılığı için gerekli ödemelere öncelik verilmesi, ileride döner sermaye işletmesinin alacaklılar tarafından açılacak maddi ve/veya manevi tazminat davalarının muhatabı

olmaması ve istenmeyen sonuçlarla karşı karşıya gelinmemesi açısından gerekli önlemlerin alınması uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen," Bilindiği gibi Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden "Ek Ödeme" yapılması 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 nci maddesi ile düzenlenmiştir. Yapılacak ödemelere ilişkin genel kurallar anılan kanunun (c), (f), (h) ve (i) fıkraları ile düzenlenmiş ve yapılacak ödemelerin genel ilkeleri, dağıtım esasları da "Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

Ayrıca, 375 sayılı KHK ' nin EK 9 ncu maddesinin birinci fıkrasında, aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa göre almakta olan personele, en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dahil), ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kadro ve görev unvanlarına karşılık gelen oranların uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda ek ödeme yapılacağı, üçüncü fıkrasında ise birinci fıkra kapsamına giren personelden; 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (c) ve (f) fıkraları ek ödeme yapılan personele, söz konusu mevzuat hükümlerine göre ödeme yapılmaya devam olunacağı ve bunlara bu maddeye göre ayrıca ek ödeme yapılamayacağı, 2547 sayılı kanununun 58 nci maddesinin (i) fıkrasının üçüncü paragrafı ile de "Üniversitelerin (c) ve (f) fıkraları kapsamındaki personeline bu madde uyarınca her ay yapılacak ek ödemenin net tutarı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibarıyla belirlenmiş olan ek ödemenin net tutarından az olamaz." hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde (Farabi Hastanesi) görevli personele 2016 yılında 20.235.777,22.-TL ek ödeme yapılmıştır.

Aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa göre almakta olan ve döner sermayesi olmayan kurum ve kuruluşta görevli personele maaşın bir unsuru olarak bu maddeye göre yapılan ek ödeme damga vergisi hariç herhangi bir kesintiye tabi tutulmazken, bu tutarın 2547 sayılı kanununun 58 nci maddesine göre döner sermayeden ödenmesinde gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde (Farabi Hastanesi) görevli personele özel bütçeden maaşın bir unsuru olarak 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca ek ödeme yapılması durumunda yaklaşık olarak 16.863.147,68.-TL olarak yapılması gereken net

ek ödemenin 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (c) ve (f) fıkraları gereğince yapılması nedeniyle bu tutar 20.235.777,22.-TL' ya ulaşmaktadır. 2547 sayılı kanunun 58 nci maddesine göre yapılan ek ödemenin gelir vergisine tabi olması ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca yapılacak ek ödemenin döner sermayeden yapılması nedeniyle her yıl yaklaşık 4.000.000,00.-TL gelir vergisi olarak vergi dairesine aktarılmaktadır.

Devlet Personel Başkanlığı tarafından yayımlanan “Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşme” de 2547 sayılı kanunun 58 nci maddesine göre döner sermayeden ödenen sabit ek ödemenin her ay aylıklarla birlikte peşin ödeneceği ve bu şekilde yapılan ek ödeme tutarının, “Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik” kapsamında o aya ait yapılacak ek ödeme tutarından mahsup edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde (Farabi Hastanesi) görevli personele “Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik” kapsamında ödeme yapılırken gelir-gider dengesi ve yönetmeliğin verdiği yetkiye dayanarak hesaplamalar titizlikle yapılmaktadır. Şöyle ki; yönetmeliğin yürürlüğe girdiği 2011 yılı ile 2016 yılı ödemeleri kıyaslandığında 2011 yılında Profesör kadrosunda bulunan bir öğretim üyesine aylık ortalama brüt 8.385,98.-TL ödeme yapılırken bu tutar yıllar itibariyle azalarak 2016 yılında aylık ortalama brüt 7.246,24.-TL olmuştur. Aynı şekilde 2011 yılında aylık ortalama brüt 9.477,57.-TL alan bir Doçent 2016 yılında brüt 6.614,62.-TL, 2011 yılında aylık ortalama brüt 7.796,98.-TL alan bir Yardımcı Doçent için ise ödeme miktarı 2016 yılında brüt 5.462,90.-TL' sı olmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 nci maddesi ile “Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik” kapsamında yapılacak ek ödemelerin hesabı yapılırken işletme biriminin karı veya zararı üzerinden bir hesap yapılmamaktadır. Hesaplamalar aylık tahsilat miktarları temel alınarak yapılmaktadır. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde (Farabi Hastanesi) görevli personel tarafından üretilen hizmetler ve bu hizmetler karşılığı puanlar,

yapılan tahsilat tutarları ile en az ödenebilecek ek ödeme miktarı hesaplanmış ve 2016 yılı için minimum ödeme tutarı bürüt 36.090.140,70.-TL olarak hesaplanmıştır. Öğretim üyelerimizin gösterdikleri performans karşılığı ürettiği puan karşılıklarının ek ödeme hesabına dahil edilmemesi halinde bile ödenecek tutar bürüt 36.090.140,70.-TL' olmaktadır, bu miktarın bürüt 20.235.777,22.-TL'sı da zaten sabit ek ödeme olarak ödenmiştir. Personele ödeme yapılırken oranlarına göre (%20-35 arasında) gelir vergisi kesintisi yapıldığı tabiidir.

2016 yılında yapılan toplam bürüt 44.805.450,90.-TL tutarındaki ek ödemenin yaklaşık bürüt 36.090.140,70.-TL' nın minimum olarak yapılması gereken ek ödeme olduğu düşünüldüğünde 2016 yılında performans ödemesi olarak bürüt 8.715.310,20.-TL' lik ödeme yapıldığı, 2016 yılında sağlanan 211.495.913,04.-TL' lik tahsilatla kıyaslandığında da tahsilatın ancak yaklaşık % 4 lük kısmının performans olarak dağıtıldığı görülmektedir.

2011 yılında aylık tahsilat miktarının yaklaşık % 30' u dağıtımına esas tutulurken bu oran 2016 yılında yaklaşık % 22 seviyelerine kadar indirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 2011 yılı ile 2016 yılı ek ödeme miktarları karşılaştırıldığında Profesör için maaş unsurlarından alınan ek ödeme matrahının aylık ortalama olarak 4,23 katı ödeme yapılırken 2016 yılında bu oran yıllar itibariyle azalarak 2,49' a düşmüştür. Benzer şekilde Doçent için 6,22 olan oran 3,01' e Yardımcı Doçent için ise oran 5,68 den 2,76' ya düşmüştür.

| YILLAR | 2011 | | | 2016 | | |
|-----------------|----------------------|-------------------------|------|----------------------|--------------------------|------|
| | EK ÖDEME MATRAHI (A) | ORTALAMA BÜRÜT ÖDEME(B) | B/A | EK ÖDEME MATRAHI (A) | ORTALAMA BÜRÜT ÖDEME (B) | B/A |
| PROFESÖR | 1.983,00 | 8.385,98 | 4,23 | 2.909,00 | 7.246,24 | 2,49 |
| DOÇENT | 1.524,00 | 9.477,57 | 6,22 | 2.196,00 | 6.614,62 | 3,01 |
| YARDIMCI DOÇENT | 1.372,00 | 7.796,98 | 5,68 | 1.977,00 | 5.462,90 | 2,76 |

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 nci maddesi gereğince ödenen performans karşılığı ek ödemeler Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimiz (Farabi Hastanesi) tarafından tahakkuk ettirilmekte ve ödemeleri de Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve

Muhasebe Yönetmeliğinin “Ödemelerin yapılmasında öncelik” başlıklı 22 nci maddesi ile Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü’ nün 18.02.2009 tarih ve B.07.0.MGM.0.23/115-2277 yazısı gereğince ödemeye yetkili Karadeniz Teknik Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yapılmaktadır. Maliye Bakanlığının söz konusu yazısında “ d) *Mevzuatları gereği döner sermaye gelirlerinden; personele yapılacak ek ödeme, katkı payı gibi ödemelere,*

Öncelik verilecek ve bunların ödenmesinde sıkıntı yaşanmaması için belirli bir nakit ayrılacaktır.” talimatı gereğince yapılan bu ödemeler için Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizce (Farabi Hastanesi) herhangi bir öncelikli ödeme kararı alınmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Ödemelerin yapılmasında öncelik” başlıklı 22. maddesinin d) bendine göre ödeme yapıldığı belirtilmiş ide de ilgili yönetmelikte ek ödeme en son bent olarak sayılmıştır.

Buna göre katkı paylarının ödenmesinde gelir gider dengesi ve 22. maddede belirtilen öncelik sırası gözetilerek personel katkı paylarının dağıtılması gerektiği değerlendirilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KTÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

| | Önceki Dönem | Cari Dönem | | Önceki Dönem | Cari Dönem |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---|----------------|----------------|
| | 2015 | 2016 | | 2015 | 2016 |
| AKTİF VARLIKLAR | | | PASİF (KAYNAKLAR) | | |
| 1- DÖNEN VARLIKLAR | 72.913.803,20 | 41.076.654,79 | I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 130.956.783,40 | 142.182.760,46 |
| A- Hazır Değerler | 9.136.981,79 | 10.464.143,22 | A-Mali Borçlar | 0,00 | 0,00 |
| 1-KASA HESABI | 5.032,67 | 5.937,29 | 1- | | |
| 2-BANKALAR | 9.102.582,03 | 10.430.423,77 | 2- | | |
| 3-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ | | | 3- | | |
| 4-HAZIR DEĞERLER | 29.367,09 | 27.782,16 | 4- | | |
| B- Menkul Kıymetler | | | B- Ticari Borçlar | 125.616.906,03 | 135.093.319,11 |
| 1 | | | 1-SATICILAR | 125.394.334,47 | 134.848.023,79 |
| ..... |  |  | 2-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 222.571,56 | 245.295,32 |
| C- Ticari Alacaklar | 42.534.744,73 | 4.435.398,17 | C- Diğer Borçlar | 12.137,51 | 610.151,97 |
| 1-ALICILAR | 41.702.999,50 | 3.620.995,57 | 1-PERSONELE BORÇLAR | 1.058,06 | 610.151,97 |
| 2-ALACAK SENETLERİ | 409.432,10 | 398.167,32 | 2-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | 11.079,45 | |
| 3-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR | 14.694,79 | 15.294,12 | 3- | | |
| 4-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR | 407.618,34 | 400.941,16 | 4- | | |
| D- Diğer Alacaklar | | 419,82 | D- Alınan Avanslar | 0,00 | 0,00 |
| 1-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | | 419,82 | 1- | | |
| 2- | | | 2- | | |
| E- Stoklar | 21.242.076,68 | 26.166.322,02 | E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri | 0,00 | 0,00 |
| 1-İLK MADDE VE | 21.242.076,68 | 26.166.322,02 | 1- | | |

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|--|---|-------------------------------|
| MALZEMELER | | | | | |
| 2- | | | | 2- | |
| F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri | | | | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 5.327.739,86 6.479.289,38 |
| 1 | | | | 1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 2.340.790,83 3.257.482,79 |
| ..... |  |  |  | 2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ | 8.822,21 11.841,18 |
| G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | | | | 3-ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 829.266,33 954.049,53 |
| 1 | | | | 4-ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI | 1.681.698,44 1.850.306,93 |
| ..... |  |  |  | 5-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 467.162,05 405.608,95 |
| H- Diğer Dönen Varlıklar | | 10.371,56 | | G- Borç ve Gider Karşılıkları | 0,00 0,00 |
| 1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | | 10.371,56 | | 1- | |
| ..... |  |  |  | 2- | |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | 72.913.803,20 | 41.076.654,79 | | H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 0,00 0,00 |
| II- DURAN VARLIKLAR | | | | 1- | |
| A- Ticari Alacaklar | | | | 2- | |
| 1 | | | | I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | |
| B- Diğer Alacaklar | | | | 1- | |
| 1 | | | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | 130.956.783,40 142.182.760,46 |
| ..... |  |  |  | II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 13.764.356,01 |
| C- Mali Duran Varlıklar | | | | A- MALİ BORÇLAR | |
| 1 | | | | 1- | |
| D- Maddi Duran Varlıklar | | | | B- Ticari Borçlar | 4.637,00 |
| 1 | | | | 1-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 4.637,00 |

| | | | | | |
|--|---------------|---------------|--|----------------|----------------|
| ..... |  |  | HESABI | | |
| E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | C- Diğer Borçlar | | |
| 1 | | | 1- | | |
| ..... |  |  | D- Alınan Avanslar | | |
| F- Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar | | | 1- | | |
| 1 | | | E- Borç ve Gider Karşılıkları | | 13.759.719,01 |
| ..... |  |  | 1-KIDEM TAZMİNATI | | |
| G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | | | KARŞILIĞI HESABI | | 13.759.719,01 |
| 1 | | | F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | |
| ..... |  |  | 1- | | |
| H- Diğer Duran Varlıklar | | | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | |
| 1 | | | | | - |
| ..... |  |  | III- ÖZKAYNAKLAR | -58.042.980,20 | 114.870.461,68 |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | | A- Ödenmiş Sermaye | 39.414.485,71 | 39.782.713,40 |
| | | | 1-SERMAYE | 55.000.000,00 | 55.000.000,00 |
| | | | 2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE | -15.585.514,29 | -15.217.286,60 |
| | | | B- Sermaye Yedekleri | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1 | | |
| | | | C- Kar Yedekleri | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1 | | |
| | | | D- Geçmiş Yıllar Karları | | |
| | | | E- Geçmiş Yıllar Zararları (-) | -72.471.495,10 | -97.825.692,60 |
| | | | F- Dönem Net Karı (Zararı) | -24.985.970,81 | -56.827.482,48 |
| | | | 1- Dönem net karı | 368.227,69 | 480.359,31 |
| | | | 2-Dönem net zararı | -25.354.198,50 | -57.307.841,79 |
| | | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 72.913.803,20 | 41.076.654,79 | | 72.913.803,20 | 41.076.654,79 |

DİPNOTLAR

1-2016 YILI NAZIM
HESAPLAR (ALINAN
TEMİNATLAR

)TOPLAMI:

13.067.335,66

10.989.139,43 -.TL DİR.

2-2015 YILI NAZIM
HESAPLAR(VERİLEN
TEMİNATLAR)TOPLAMI:

500.000,00

500.000,00 -.TL DİR.

KTÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

| | 2015 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| A- BRÜT SATIŞLAR | 175.437.886,6 7 | 204.279.253,6 2 |
| 1- Yurtiçi Satışlar | 173.560.133,3 6 | 201.327.537,0 3 |
| 2- Yurtdışı Satışlar | | |
| 3- Diğer Gelirler | 1.877.753,31 | 2.951.716,59 |
| B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 1.985.750,02 | 11.794.984,31 |
| 1- Satıştan İadeler (-) | 1.985.750,02 | 11.794.984,31 |
| 2- Satış İskontoları (-) | | |
| 3- Diğer İndirimler (-) | | |
| C- NET SATIŞLAR | 173.452.136,6 5 | 192.484.269,3 1 |
| D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 122.535.865,4 0 | 152.022.165,1 6 |
| 1- Satılan Mamuller Maliyeti (-) | | |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | | |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 122.485.727,0 3 | 151.844.508,3 6 |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-) | 50.138,37 | 177.656,80 |
| BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI | 50.916.271,25 | 40.462.104,15 |
| E- FAALİYET GİDERLERİ | (-) | 76.124.746,82 |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---------------|---------------|
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-) | | | | 76.124.746,82 | 87.189.794,91 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | | | - | - |
| | | | | 25.208.475,57 | 46.727.690,76 |
| F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | | | | 157.095,08 | 120.038,21 |
| 1- İştiraklerden Temettü Gelirleri | | | | | |
| 2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri | | | | | |
| 3- Faiz Gelirleri | | | | 15.298,45 | 21.700,72 |
| 4- Komisyon Gelirleri | | | | | |
| 5- Konusu Kalmayan Karşılıklar | | | | | |
| 6- Menkul Kıymet Satış Karları | | | | | |
| 7- Kambiyo Karları | | | | | |
| 8- Reeskont Faiz Gelirleri | | | | | |
| 9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar | | | | 141.796,63 | 98.337,49 |
| G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1- Komisyon Giderleri (-) | | | | | |
| 2- Karşılık Giderleri (-) | | | | | |
| 3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | | | | | |
| 4- Kambiyo Zararları (-) | | | | | |
| 5- Reeskont Faiz Giderleri (-) | | | | | |
| 6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar | | | | | |
| H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | | | | |
| 2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | | | | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | | | - | - |
| | | | | 25.051.380,49 | 46.607.652,55 |
| I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | | | 65.411,68 | 47.530,44 |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları | | | | | |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | | | | 65.411,68 | 47.530,44 |
| J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | | | | | 10.267.360,37 |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | | | | | |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | | | | | 10.267.360,37 |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | | | | | |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | | | - | - |
| | | | | 24.985.968,81 | 56.827.482,48 |
| K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-) | | | | | |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | | | - | - |

| | | | | |
|--|--|--|---------------|---------------|
| | | | 24.985.968,81 | 56.827.482,48 |
|--|--|--|---------------|---------------|

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>