



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2016



## 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.	EKLER.....	6



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hakkari Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Hakkari Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. 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 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 40.621.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 18.837.518,15 TL ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 59.458.518,15 olmuştur. Bu tutarın 40.634.349,03 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleştirme oranı %68,34 olmuştur.

Bütçede 43.237.152,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 45.515.896,49 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleştirme oranı %105,27 olmuştur.

Hakkari Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	40.621.000,00	59.458.518,15	40.634.349,03	68,34

### 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	43.237.152,00	45.515.896,49	105,27

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 31.417.491,81-TL faaliyet geliri toplamı 46.597.502,24-TL olduğu görülmüştür.

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.

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 GÖRÜŞÜ**

Hakkari Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.91		Adı : HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>65.188.636,73</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.085.173,19</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>17.130.105,76</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>315.861,07</b>
102 BANKA HESABI		16.868.562,05	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		315.861,07
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>333.548,76</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI		399.814,66	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		23.084,59
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-138.270,95	333 EMANETLER HESABI		310.464,17
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>42.877.440,89</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>212.054,60</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		42.869.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		211.869,40
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		8.440,89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		179,46
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>1.908,00</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		5,74
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.908,00	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>		<b>223.708,76</b>
<b>15 STOKLAR</b>		<b>255.106,62</b>	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		223.708,76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		255.106,62	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>111.434.010,34</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>4.738.970,87</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>19.466.229,20</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	500 NET DEĞER HESABI		19.466.229,20
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>76.787.770,71</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		4.352.033,82	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		76.787.770,71
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		386.937,05	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>15.180.010,43</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>185.104,59</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		15.180.010,43
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		185.104,59			
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>47.330.546,80</b>			
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>44.266.124,01</b>			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.698.474,78			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		3.394.964,07			
252 BİNALAR HESABI		11.475.046,51			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		1.499.305,06			
254 TAŞITLAR HESABI		1.048.120,22			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		5.531.881,58			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-18.359.297,00			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		18.154.552,05			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		12.823.076,74			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>3.030.522,79</b>			
260 HAKLAR HESABI		3.030.522,79			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>33.900,00</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		119.178,53			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-85.278,53			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>112.519.183,53</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>112.519.183,53</b>

**TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

<b>Kurum Kodu : 38.91</b>	<b>Adı : HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ</b>	<b>Yıl : 2015</b>
---------------------------	-----------------------------------	-------------------

**Bilanço Dipnotları :**

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	386.937,05
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	386.937,05
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	728.784,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	728.784,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	349.551,78
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	349.551,78



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>