



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SIİRT ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015

## İÇİNDEKİLER

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

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

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

Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 70.415.225,69 TL, giderler toplamı 40.679.451,55 TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 53.423.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 32.238.804,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.423.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 84.238.804,00 TL olmuştur. Bu tutarın 72.192.096,00 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %84,66'dır.

Bütçede 53.423.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 72.291.214,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %135,32 olmuştur.

Siirt Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ |                   |               |                 |                               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA                              | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
| <b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>        | 53.423.000,00     | 84.238.804,00 | 72.192.096,00   | %84,66                        |

| <b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b> |                      |                                  |                             |
|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| <b>AÇIKLAMA</b>                              | <b>Bütçe Tahmini</b> | <b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b> | <b>Gerçekleşme Oranı(%)</b> |
| <b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>               | 53.423.000,00        | 72.291.214,00                    | % 135,32                    |

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,
- 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 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**

Siirt Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđđ kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Siirt Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin Sayıştay'a Bildirilmemesi**

Siirt Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Sayıştay'a bildirilmemiş ve hesap verme sorumluluğunun gerekleri yerine getirilmemiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun Hesapların Verilmesi, Muhasebe Birimlerinin ve Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Başlıklı 8'inci maddesinde;

*"(1) Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştay'ın bildireceği yere gönderilir.*

*(2) Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştay'a sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir.*

*(3) Hesapların verilmemesinden doğan sorumluluk, hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine aittir.*

*(4) Sayıştay denetimine tabi kamu idareleri, her hesap yılı başında muhasebe birimlerini, muhasebe yetkililerinin ad ve soyadlarını Sayıştay'a bildirmekle yükümlüdür. Yıl içinde yapılan değişiklikler, değişiklik tarihinden itibaren en geç bir ay içinde aynı şekilde Sayıştay'a bildirilir." denilmektedir.*

Bu hükümler karşısında, Döner Sermaye İşletmesinin Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre Sayıştay'a bildirilmesi ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresinin cevabında özetle; "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün bildirimini 24.04.2015 tarih ve 1379 sayılı yazı ile yapılmış



olup, bundan böyle de gerekli bildirimlerin zamanında yapılması hususunda ilgili İşletme Müdürlüğü uyarılacak ve hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Döner Sermaye İşletmesi için hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesi izlenecektir.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SIİRT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

|           |                                       |                       |
|-----------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>1</b>  | <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                | <b>21.565.056,91</b>  |
| <b>10</b> | <b>HAZIR DEĞERLER</b>                 | <b>7.005.449,89</b>   |
| 102       | BANKA HESABI                          | 6.831.899,57          |
| 104       | PROJE ÖZEL HESABI                     | 173.550,32            |
| <b>12</b> | <b>FAALİYET ALACAKLARI</b>            | <b>10.900.000,00</b>  |
| 120       | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI          | 10.900.000,00         |
| 126       | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI |                       |
| <b>14</b> | <b>DİĞER ALACAKLAR</b>                | <b>164.271,33</b>     |
| 140       | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI           | 164.271,33            |
| <b>15</b> | <b>STOKLAR</b>                        | <b>2.442,875,39</b>   |
| 150       | İLK MADDE VE MALZEME HESABI           | 2.442,875,39          |
| <b>16</b> | <b>ÖN ÖDEMELER</b>                    | <b>1.052.460,30</b>   |
| 162       | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI   | 1.052.460,30          |
| <b>2</b>  | <b>DURAN VARLIKLAR</b>                | <b>120.293.155,67</b> |
| <b>25</b> | <b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>          | <b>119.190.730,91</b> |
| 250       | ARAZİ VE ARSALAR HESABI               | 2.200.000,00          |
| 251       | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI   | 12.610.253,82         |
| 252       | BİNALAR HESABI                        | 33.072.342,71         |
| 253       | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI      | 6.739.889,25          |
| 254       | TAŞITLAR HESABI                       | 1.568.191,10          |
| 255       | DEMİRBAŞLAR HESABI                    | 10.027.227,56         |
| 257       | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)     | (-)709.735,82         |
| 258       | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI     | 53.682.562,29         |
| <b>26</b> | <b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>  | <b>1.102.424,76</b>   |
| 260       | HAKLAR HESABI                         | 1.102.424,76          |
|           | <b>AKTİF TOPLAMI</b>                  | <b>141.858.212,58</b> |

|           |  |                     |
|-----------|--|---------------------|
| <b>3</b>  | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>         | <b>3.474.431,89</b> |
| <b>32</b> | <b>FAALİYET BORÇLARI</b>                     | <b>812.007,96</b>   |
| 320       | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                      | 812.007,96          |
| <b>33</b> | <b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>              | <b>1.944.939,20</b> |
| 330       | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI         | 82.565,29           |
| 333       | EMANETLER HESABI                             | 1.862.373,91        |
| <b>36</b> | <b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b> | <b>717.484,73</b>   |
| 360       | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI              | 699.589,33          |
| 361       | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI  | 16.493,89           |

|           |   |                       |
|-----------|---|-----------------------|
| 362       | FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 1.401,51              |
| <b>5</b>  | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  | <b>138.383.780,69</b> |
| <b>50</b> | <b>NET DEĞER</b>  | <b>15.698.976,97</b>  |
| 500       | NET DEĞER HESABI  | 15.698.976,97         |
| <b>57</b> | <b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>              | <b>92.949.029,58</b>  |
| 570       | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI              | 92.949.029,58         |
| <b>59</b> | <b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                             | <b>29.735.774,14</b>  |
| 590       | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                         | 29.735.774,14         |
|           | <b>PASİF TOPLAMI</b>  | <b>141.858.212,58</b> |

**BİLANÇO DİP NOTLARI:**

|     |   |               |
|-----|---|---------------|
| 900 | GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                  | 0,00          |
| 901 | BÜTÇE ÖDENEKLERİ                                      | 0,00          |
| 902 | BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI                       | 0,00          |
| 903 | KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI                         | 0,00          |
| 904 | ÖDENEKLER HESABI                                      | 0,00          |
| 905 | ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI                              | 0,00          |
| 910 | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                             | 5.414.674,55  |
| 911 | TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI                  | 5.414.674,55  |
| 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                              | 17.235.301,11 |
| 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                    | 17.235.301,11 |
| 948 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI         | 411.867,63    |
| 949 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 411.867,63    |

## SİİRT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu                  | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ                                      | 2012                 |    | 2013                 |    | 2014                 |    |
|-----------------------------|----------------------|---|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|
|                             |                      |   | TL                   | Kr | TL                   | Kr | TL                   | Kr |
| 630                         | 01                   | Personel Giderleri                                | 12.889.485,61        |    | 17.701.352,34        |    | 24.653.611,01        |    |
| 630                         | 02                   | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.           | 1.620.400,97         |    | 2.259.201,02         |    | 3.254.418,62         |    |
| 630                         | 03                   | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      | 3.615.260,43         |    | 6.772.820,53         |    | 8.129.759,17         |    |
| 630                         | 5                    | Cari Transferler                                  | 399.613,56           |    | 352.000,00           |    | 447.600,00           |    |
| 630                         | 7                    | Sermaye Transferleri                              | 0,00                 |    | 0,00                 |    | 0,00                 |    |
| 630                         | 11                   | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri             | 22.574,36            |    | 17.505,34            |    | 15.659,05            |    |
| 630                         | 12                   | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 0,00                 |    | 0,01                 |    | 511,40               |    |
| 630                         | 13                   | Amortisman Giderleri                              | 0,00                 |    | 63.514,00            |    | 677.308,96           |    |
| 630                         | 14                   | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                    | 2.158.628,40         |    | 2.352.261,36         |    | 2.712.524,61         |    |
| 630                         | 20                   | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler         | 0,00                 |    | 0,00                 |    | 0,00                 |    |
| 630                         | 30                   | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler            | 1.971.451,94         |    | 2.424.252,76         |    | 741.805,07           |    |
| 630                         | 99                   | Diğer Giderler                                    | 57.556,35            |    | 57.438,90            |    | 46.253,66            |    |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b> |                      |   | <b>22.734.971,62</b> |    | <b>32.000.346,26</b> |    | <b>40.679.451,55</b> |    |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ |  |  |  |  |  |  |
|------------|----------------------|--------------|--|--|--|--|--|--|
|            |                      |              |  |  |  |  |  |  |
|            |                      |              |  |  |  |  |  |  |

|                             |    |   |               |               |               |
|-----------------------------|----|---|---------------|---------------|---------------|
| 600                         | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri          | 2.090.292,93  | 1.547.356,18  | 2.096.121,52  |
| 600                         | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 44.792.767,77 | 54.707.201,46 | 65.877.108,09 |
| 600                         | 05 | Diğer Gelirler                          | 976.888,59    | 3.392.168,03  | 2.454.905,50  |
| 600                         | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri   | 17.141,79     | 34.075,67     | 12.159,85     |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b> |    |   | 47.843.695,23 | 59.673.281,18 | 70.415.225,69 |

|                                      |  |  |               |               |               |
|--------------------------------------|--|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b> |  |  | 25.108.723,61 | 27.672.934,92 | 29.735.774,14 |
|--------------------------------------|--|--|---------------|---------------|---------------|

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>