



HARRAN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

HARRAN ÜNİVERSİTESİ	1
HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	20

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



HARRAN ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	11

KISALTMALAR

MYMY: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Harran Üniversitesinde, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri, Üniversitenin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Harran Üniversitesinde; Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmakta ve Üniversite Bütçesi ve Döner Sermaye İşletme Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir. Muhasebe sistemi olarak Say2000-i kullanılmıştır.

2013 yılında toplam 181.202.281,00 TL bütçe ödeneği verilmiş, yıl sonunda toplam 165.956.600,00 TL harcama yapılmıştır. 2013 yılı sonu itibariyle gerçekleşen toplam bütçe geliri 191.653.827,71 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Kuruma Ait Tüm Arsa ve Arazilerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait bazı arsa ve arazilerin kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

Harran Üniversitesinin 16.636.000 metrekarelik bir alanı bulunduğu görülmektedir. Üniversitenin başta Osmanbey, Yenişehir ve Eyyubiye Yerleşkelerinde olmak üzere çok sayıda arazi ve arsası bulunmaktadır. Mizanda yer alan 250 Arsa ve Araziler Hesabında 224.459,86 TL kayıt edilmiştir. Dolayısıyla fiili durumu yansıtmayan söz konusu durum tarafımızca, konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait arazi ve arsaların envanterinin çıkarılıp her birinin tek tek değerinin belirlenmesi tavsiye edilmiştir. Arazi ve arsaların gerçek değeri bu komisyon çalışmasından sonra netleşecektir.

Mizanda 250 Arsa ve Araziler Hesabında üniversiteye ait tüm arsa ve arazilerin toplam değerinin kayıt altına alınmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu bulguda Üniversitemizin 16.636.000 metrekarelik alanı bulunmakta ve mizan raporlarında 224.459,86-TL.'nin 250 Arsa ve Araziler hesabında görüldüğü belirtilmektedir. Ancak Üniversitemizin kullanımındaki arsa ve arazilerin tamamı Üniversitemiz mülkiyetinde değildir. Kurumumuza tahsis suretiyle 15.974.500 metrekarelik alan kullanıma verilmiş ve sadece 661.500 metrekarelik alan Üniversitemiz mülkiyetindedir. Diğer taraftan mülkiyetimizde olan 661.500 metrekarelik alan ise bölgemizde yapılan toplulaştırma projesi ile 774.896,67 metrekareye ulaşmıştır. Kurumumuza ait Arsa ve Arazilerin Tamamının Muhasebe Kayıtlarında güncel olarak yer alması amacıyla konuya ilişkin Uzmanların da yer alacağı bir komisyon oluşturularak Arsa ve Arazilerin Envanterleri çıkartılarak 250 Arsa ve Araziler Hesabında, güncel değerleri ile kayıt altına alınması sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguya ilişkin durumu kabul etmiş ancak 2013 yılına ilişkin gerekli düzeltme işlemleri gerçekleştirilmediğinden dolayı bu durumun mali tabloların tam ve doğruyu göstermesine engel teşkil ettiği düşünülmektedir.

BULGU 2:

Kuruma Ait Tüm Binaların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Kuruma ait bazı binaların kayıt altına alınmadığı görülmüştür.

2013 yılı mizan cetvelinde yer alan 252 Binalar Hesabının 929.553 TL borç toplamı verdiği ancak başta Osmanbey, Yenişehir ve Eyyubiye Yerleşkeleri olmak üzere Harran Üniversitesine ait çok sayıda bina bulunduğu ve bunların toplam değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan ve binalar hesabına ilişkin kaydedilen tutarın fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir. Tarafımızca, konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait tüm binaların envanterinin çıkarılıp her bir binanın tek tek değerinin (toplam amortisman bedelleri düşülerek) belirlenmesi tavsiye edilmiştir.

Mizanda 252 Binalar Hesabında Üniversiteye ait tüm binaların toplam değerinin yer alması gerekirken tüm binaların kayıt altına alınmadığı ve sadece 929.553 TL'nin izlendiği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin kullanımında olan binaların tamamı Üniversitemiz mülkiyetinde olmayıp, tahsis veya kiralama suretiyle bir kısmının kullanımı Üniversiteye verilmiştir. Diğer taraftan mülkiyeti Üniversitemize ait olan ve 2013 yılı içerisinde geçici kabulü yapılarak sonuçlanan Kurumumuza ait Binalar 15.05.2014 tarihli 3796 ve 3797 nolu yevmiyeler ile Muhasebe İşlem Fişi oluşturularak kayıtlara alınmış ve 2013 yılı öncesi kayıtlarda yer almayan binaların kayıtlarda yer alması amacıyla da konuya ilişkin Uzmanların da yer alacağı bir komisyon oluşturularak Binaların Envanterleri çıkartıldıktan sonra 252 Binalar Hesabında izlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguya ilişkin durumu kabul etmiş ancak 2013 yılına ilişkin gerekli düzeltme işlemleri gerçekleştirilmediğinden dolayı bu durumun mali tabloların tam ve doğruyu göstermesine engel teşkil ettiği düşünülmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Harran Üniversitesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Asgari %30'unun Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması

Bilimsel araştırma proje gelirleri arasında sayılan ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'de belirtilen *“ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarında öğrencilerden alınacak öğretim ücretlerinin üniversite yönetim kurulu tarafından belirlenecek bir oranın”* bilimsel araştırma projesi gelirlerine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27'ye göre; ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılması halinde, toplanan öğretim ücretlerinin % 30'undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

Söz konusu Kanun hükmüne istinaden hazırlanan “Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usullerinin” 4/b ve 4/c maddelerine göre; alınan öğretim ücretlerinin, yükseköğretim kurumu adına kamu bankalarından birinde açılacak hesaba yatırılacak ve bu tutarlar, en geç onbeş gün içinde Yükseköğretim Kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilerek Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı hesabına aktarılacaktır. Ayrıca toplanan söz konusu öğretim ücretlerinin; % 30'undan az olmamak üzere ilgili yükseköğretim kurumu yönetim kurulunca belirlenecek miktarı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere, Maliye Bakanlığınca ödeneklerin kullanılmasına ilişkin olarak belirlenen esas ve usuller çerçevesinde, mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerinde kullanılmak üzere aktarılacaktır.

Harran Üniversitesinde 2013 yılında toplam 68.129 TL tezsiz yüksek lisans geliri elde edilmiştir. 2547 sayılı Kanununun Ek madde 27 ile Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usuller gereğince üniversite yönetim kurulu, II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücreti gelirlerinin belli bir oranın –ki bu oran toplanan gelirlerin %30'undan az

olamaz- bilimsel araştırma projelerine aktarılması yönünde herhangi bir karar almamıştır. Dolayısıyla bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere herhangi bir aktarma işlemi gerçekleşmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: 2013-2014 Eğitim ve Öğretim yılında Üniversitemizde açılan Tezsiz Yüksek Lisans Programı kapsamında güz dönemi ve bahar dönemi olarak tahsil edilen öğretim ücretleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek 27'nci Maddesine istinaden hazırlanan Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas ve Usuller gereğince alınan 26.03.2014 tarihli 2014/09 sayılı Üniversitemiz yönetim kurulu kararına istinaden tahsil edilen gelirlerin %30'u 13.05.2013 tarihli 3685 nolu yevmiye kaydı ile Muhasebe İşlem Fişi düzenlenerek bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere aktarılmıştır.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

BULGU 2:

Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara ait yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerle ilgili olarak Merkezi Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının takibine ilişkin, yapılan her sözleşme ile ilgili say2000İ sistemi üzerinden taahhüt Takip Kartı açılarak 15.05.2014 Tarihli 3831, 3832, 3833, 3834, 3835, 3836 ve 3837 nolu yevmiyeler ile Muhasebe İşlem Fişi oluşturulmuştur. Söz konusu taahhüt hesaplarının kullanılması ile ilgili olarak takip ve kayıtların düzenli bir şekilde yürütülmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

BULGU 3:

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

İlgili yasal düzenlemeler gereğince ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

MYMY'nin (284, 285, 331 ve 332) ilgili maddelerinde 372 - 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 284 ve 331 sayılı maddeleri uyarınca Üniversitemizde çalışan sürekli işçilerin kıdem tazminatı karşılığı hesabı ile belirlenen esaslar çerçevesinde faaliyet dönemi içinde veya uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının hesaplanarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 285 ve 332 sayılı maddeleri gereğince 372 ve 472 Kıdem tazminatı karşılığı dönemsellik hesabı göz önüne alınarak söz konusu hesapların çalıştırılması gerektiği tarafınızdan belirtilmiştir. Konu

ile ilgili olarak gerekli çalışmalar yapılmış 14.05.2014 tarihli ve 3757 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişi ile Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının dönemsellik ilkesi dikkate alınarak Muhasebe Kayıtlarında yer alması sağlanmıştır.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

KURUM KODU 3832
KURUM ADI HARRAN ÜNİVERSİTESİ

Bütçe Yılı : 2013
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
1 DÖNEN VARLIKLAR	80.290.279,68	75.174.308,04	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.921.196,37	25.879.764,88
10 HAZİR DEĞERLER	22.227.697,07	20.699.885,78	32 FAALİYET BORÇLARI	2.055.716,19	4.532.382,88
100 KASA HESABI	1.945,44	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.055.716,19	4.532.382,88
102 BANKA HESABI	21.762.207,42	21.209.229,38	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.970.548,37	19.510.028,24
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-46,00	-970.129,19	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	217.062,77	283.461,90
104 PROJE ÖZEL HESABI	463.590,21	460.785,59	333 EMANETLER HESABI	14.753.485,60	19.226.566,34
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	894.931,81	1.837.353,76
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	894.674,09	1.816.205,19
12 FAALİYET ALACAKLARI	55.273.610,00	51.087.536,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	26,16	19.761,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	55.273.610,00	51.087.536,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	231,56	1.386,94
14 DİĞER ALACAKLAR	36.019,86	31.385,17	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	65.894,73
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.019,86	31.385,17	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	65.894,73
15 STOKLAR	165.378,65	464.636,25	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	65.894,73
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	165.378,65	464.636,25			
16 ÖN ÖDEMELER	2.587.574,10	2.890.864,71	5 ÖZ KAYNAKLAR	318.686.931,54	356.458.456,27
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	50 NET DEĞER	123.372.263,32	175.860.622,02
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	500 NET DEĞER HESABI	123.372.263,32	175.860.622,02
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.587.574,10	2.890.864,71	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	160.654.953,85	142.835.303,10
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	160.654.953,85	142.835.303,10
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	34.659.714,37	37.762.531,15
			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	34.659.714,37	37.762.531,15

KURUM KODU 3832
KURUM ADI HARRAN ÜNİVERSİTESİ

Bütçe Yılı : 2013
Ay : 12

AKTİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı	PASİF HESAPLAR	Dönem Başı Tutarı	Dönem Sonu Tutarı
2 DURAN VARLIKLAR	256.317.848,23	307.229.807,84			
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	634.784,99			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	634.784,99			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	256.278.627,39	306.076.656,23			
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	224.459,86	224.459,86			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	420.607,77	420.607,77			
252 BİNALAR HESABI	527.523,28	929.553,39			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.332.571,53	36.059.731,72			
254 TAŞITLAR HESABI	1.880.930,80	2.070.574,70			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.368.818,92	22.281.783,41			
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.854.463,22	-31.778.315,60			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	229.378.178,45	275.888.280,98			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39.220,84	518.366,62			
260 HAKLAR HESABI	39.220,84	518.366,62			
AKTİF TOPLAMI	336.608.127,91	382.404.115,88	PASİF TOPLAMI	336.608.127,91	382.404.115,88

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00

905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.660.993,15	11.623.275,65
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	11.623.275,65
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	15.689.038,74	15.689.038,74
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	15.689.038,74
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1.085.861,98
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	0,00	1.085.861,98

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

		A-630 GİDERLER HESABI	TL			B-600 GELİRLER HESABI	TL
630	1.1.	Memurlar	69.181.411,47	600	3.1.	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.245.057,28
630	1.2.	Sözleşmeli Personel	1.200.922,13	600	3.6.	Kira Gelirleri	580.074,08
630	1.3.	İşçiler	1.750.622,66	600	4.1.	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	504.224,32
630	1.4.	Geçici Personel	235.755,30	600	4.2.	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	138.995,00
630	1.5.	Diğer Personel	191.313,87	600	4.3.	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.794.559,06
630	2.1.	Memurlar	11.125.055,39	600	4.4.	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	334.529,04
630	2.2.	Sözleşmeli Personel	186.915,82	600	4.5.	Proje Yardımları	1.432.798,90
630	2.3.	İşçiler	325.172,07	600	5.1.	Faiz Gelirleri	1.184.965,57
630	2.4.	Geçici Personel	41.235,31	600	5.2.	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.379.856,28
630	3.2.	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.943.045,27	600	5.9.	Diğer Çeşitli Gelirler	4.473.059,41
630	3.3.	Yolluklar	468.582,50	600	11.9	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	41.697,08
630	3.4.	Görev Giderleri	57.275,96				

630	3.5.	Hizmet Alımları	6.740.400,33
630	3.6.	Temsil ve Tanıtma Giderleri	0
630	3.7.	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	232.512,31
630	3.8.	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	945.249,73
630	3.9.	Tedavi ve Cenaze Giderleri	125,80
630	5.1.	Görev Zararları	1.196.000,00
630	5.3.	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	600.000,00
630	5.6.	Yurtdışına Yapılan Transferler	3.525,45
630	11.1	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	516.510,87
630	11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişim Giderleri	25.548,44
630	13.1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	7.235.967,59
630	14.1	Kırtasiye Malzemeleri	468.298,38
630	14.2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	12.609,62

630	14.3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	128.737,47
630	14.4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	143.157,83
630	14.5	Temizleme Ekipmanları	115.614,60
630	14.6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	113.867,67
630	14.7	Yiyecek	301.623,37
630	14.8	İçecek	21.225,35
630	14.9	Canlı Hayvanlar	3.300,00
630	14.10	Zirai Maddeler	17.507,80
630	14.11	Yem	3.263,76
630	14.12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	282.461,20
630	14.13	Yedek Parçalar	99.921,33
630	14.15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	34.621,20
630	14.16	Spor Malzemeleri Grubu	61.915,84
630	14.17	Basınçlı Ekipmanlar	722,36

630	14.99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	44.738,45	
630	30.6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.333.630,00	
630	99.9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	589.863,07	

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HARRAN ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE

İŞLETMESİ

2013 YILI DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
DENETİM GÖRÜŞÜ	23
EKLER.....	24

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi

SGK: Sosyal Güvenlik Kurumu

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun DMIS sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılında 3.715.627,34 TL zarar etmiştir.

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 yürütölüp 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 gelir tablosuna verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU****2013**

	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR		48.048.408,89
1- Yurtiçi Satışlar	48.004.934,29	
2- Yurtdışı Satışlar		
4-İlaç ve Tıbbi Malzeme Geliri	0,00	
3- Diğer Gelirler	43.474,60	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		155.001,77
1- Satıştan İadeler (-)	155.001,77	
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR		47.893.407,12
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		31.040.411,04
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	31.040.411,04	
4- Diğer Satışların Maliyeti		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI		16.852.996,08

E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		20.646.258,57
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	20.646.258,57	
FAALİYET KARI VE ZARARI		3.793.262,49
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		77.616,85
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	78,50	
4 Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reaskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	77.538,35	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI(-)		748,26
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	748,26	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-3.716.393,90
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		766,56
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	766,56	
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)		
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-3.715.627,34

HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

2013

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL		TL	TL

AKTİF VARLIKLAR			PASİF (KAYNAKLAR)		
1- DÖNEN VARLIKLAR	15.472.461,79	13.704.363,02	1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.841.802,92	10.789.331,49
A- Hazır Değerler	2.267.945,43	2.858.805,85	A-Mali Borçlar		
1 Kasa Hesabı		0,00	1		
2 Banka Hesabı	2.267.945,43	2.858.805,85			
B- Menkul Kıymetler			B- Ticari Borçlar	7.188.838,72	8.998.451,71
1			1 Satıcılar Hes.	7.025.895,32	8.853.053,71
.....			2 Alınan Depozito Teminat Hes.	162.943,40	145.398,00
C- Ticari Alacaklar	9.749.641,08	8.413.929,33	C- Diğer Borçlar	125.105,41	150.634,79
1 Alıcılar	9.477.800,23	8.130.522,26	1 Personel Borçlar Hes.	125.105,41	150.634,79
2-Alacak Senetleri Hs	269.063,40	268.177,52	2 Diğer Çeşitli Borçlar Hes.	0,00	0,00
3 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	2.777,45	15.229,55			
4 Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00			
D- Diğer Alacaklar	0,00	651,00	D- Alınan Avanslar	88.752,59	400,00
1 Personel Alacaklar Hes	0,00	651,00	1-Alınan Sipariş Avansları	88.752,59	400,00
2 Diğer Çeşitli Alacaklar Hes.	0,00				
E- Stoklar	3.166.961,06	2.066.145,21	E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
1 İlk Madde ve Malzeme Alımları Hs.	3.166.961,06	2.066.145,21	1		
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.439.106,20	1.639.844,99
1			1 Ödenecek Vergi ve Fonlar	740.203,02	806.740,33
.....			2 Ödenecek Döner Sermaye Yük. Hes.	198.273,65	306.133,54
			3-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payı	500.629,53	526.426,35
			4 Katma Değer Vergisi Tevkifatları		
			5-Ödenecek Diğer Yükümlülükler		544,77
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	264.286,90	287.815,31	G- Borç ve Gider Karşılıkları		
1-Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	264.286,90	287.815,31	1		
H- Diğer Dönen Varlıklar	4.720,00	15.104,00	H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1 İş Avansları Hes	4.720,00	15.104,00	1		

2 Personel Avansları Hes					
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
II- DURAN VARLIKLAR			1		
A- Ticari Alacaklar					
1			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
.....			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
B- Diğer Alacaklar	18.907,32	61.912,32	A- MALİ BORÇLAR		
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	18.907,32	61.912,32	1		
C- Mali Duran Varlıklar			B- Ticari Borçlar		
1			1		
D- Maddi Duran Varlıklar			C- Diğer Borçlar		
1			1		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar			D- Alınan Avanslar		
1			1		
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			E- Borç ve Gider Karşılıkları		
1			1		
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1			1		
H- Diğer Duran Varlıklar			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
1			III- ÖZKAYNAKLAR	6.630.658,87	2.915.031,53
.....			A- Ödenmiş Sermaye	634.784,99	634.784,99
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			1 Sermaye Hes	634.784,99	634.784,99
			B- Sermaye Yedekleri		
			1		
			C- Kar Yedekleri		
			1		

			D- Geçmiş Yıllar Karları	9.275.131,23	5.995.873,88
			E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)		
			F- Dönem Net Karı (Zararı)	-3.279.257,35	-3.715.627,34
			1 Dönem Net Karı	249.128,97	176.683,66
			2 Dönem Net Zararı(-)	3.528.386,32	3.892.311,00
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	15.472.461,79	13.704.363,02	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	15.472.461,79	13.704.363,02

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>