



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **FIRAT ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

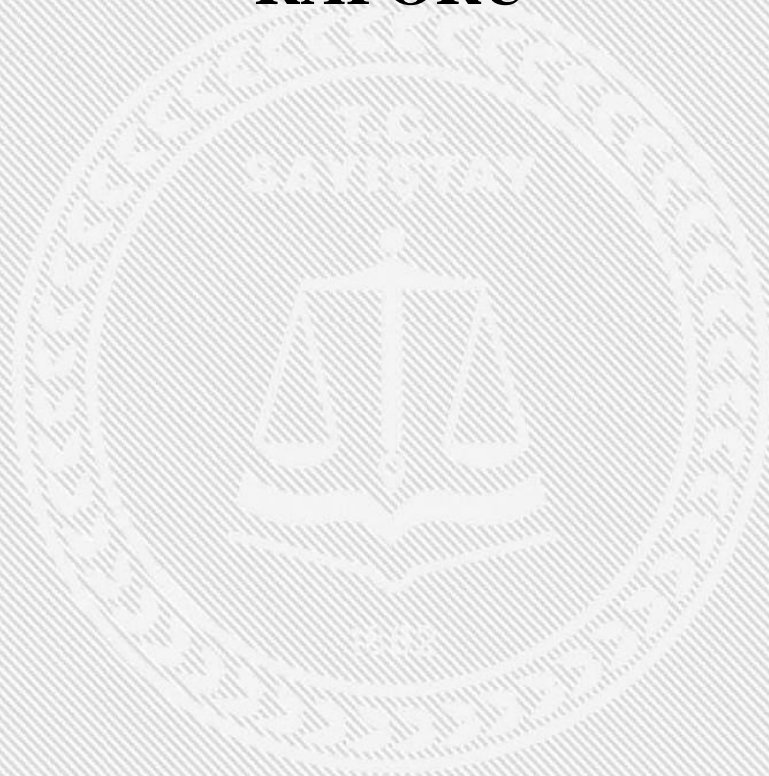


## **İÇERİK**

<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>
<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>21</b>



**FIRAT ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	EKLER.....	8





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Elazığ'daki yükseköğretim kurumlarının 1975 yılında tek çatı altında birleştirilmesiyle Fırat Üniversitesi kurulmuştur. Üniversite 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli II sayılı Cetvelde yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Üniversitelerin görevleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinde belirlenmiştir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Fırat Üniversitesi bünyesinde Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, İnsani ve Sosyal Bilimler Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, İletişim Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Su Ürünleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Teknoloji Fakültesi, Teknik Eğitim Fakültesi, Tıp Fakültesi, Veteriner Fakültesi ve Diş Hekimliği Fakültesi ile Merkez, Baskil, Karakoçan, Keban, Kovancılar ve Sivrice ilçelerinde yüksekokul ve meslek yüksekokulları bulunmaktadır.

**Tablo 1: Personel Durumu**

AKADEMİK PERSONEL SAYISI	
Profesör	372
Doçent	173
Doktor Öğretim Üyesi	397
Öğretim görevlisi	242
Araştırma Görevlisi	681
<b>Toplam</b>	<b>1865</b>

İDARİ PERSONEL SAYISI			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri	677	252	929
Sağlık Hizmetleri	426	220	646
Teknik Hizmetler	155	54	209
Avukatlık Hizmetleri	2	2	4
Yardımcı Hizmetler	133	96	229
<b>Toplam</b>	<b>1393</b>	<b>624</b>	<b>2017</b>

İŞÇİ SAYISI	
Sözleşmeli (4B ve diğerleri)	4/B:205 kişi / Yabancı Uyruklu Akademik Personel: 9 kişi
Sürekli İşçi	1446
<b>Toplam</b>	<b>1661</b>

### 1.3. Mali Yapı

Üniversitenin 2018 yılı bütçe başlangıç ödeneği 376.069.000,00 TL'dir. Yıl içinde eklemelerle bu ödenek 444.579.323,00 TL'ye çıkarılmıştır. 2018 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 430.018.124,99 TL olmuştur. Buna göre bütçe gider gerçekleşme oranı %96,72'dir.

Bütçede 2018 yılı için 376.069.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 393.360.207,20 TL gelir elde edilmiştir. 2018 yılı gelir gerçekleşme oranı %104,59 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo 2: Bütçe Giderleri Hesabı Detayı**

Personel Giderleri	279.106.998,46
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	42.139.306,28
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.057.561,66
Cari Transferler	10.377.002,99
Sermaye Giderleri	55.337.255,60
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>430.018.124,99</b>

**Tablo 3: Bütçe Gelirleri Hesabı Detayı**

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.366.764,94
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	350.129.150,00
Diğer Gelirler	19.864.292,26
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>393.360.207,20</b>

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında mali niteliği haiz iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, 2018 mali yılı başından itibaren Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile yerine getirilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca oluşturulması gereken temel mali tablolar ve diğer finansal raporlar Kamu Bilişim Sistemi (KBS) aracılığı ile yerine getirilmektedir.

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

“Fırat Üniversitesinde İç Kontrol Sisteminin Oluşturulması Projesi” kapsamında üniversitede mevcut fonksiyonlar ve süreçler analiz edilerek belirlenip sınıflandırıldıktan sonra toplam 38 adet temel süreçlerin tanımı yapılmış ve adımlar halinde süreçler detaylandırılmıştır. Daha sonra bu süreçlere uygun 240 adet iş akış şemaları belirlenmiş ve bu iş akış şemalarından yola çıkılarak belirlenen her iş unvanına ait; görev ve sorumlulukları, yetkileri, çalışanda aranan nitelikleri, yatay/dikey iletişimi ve çalışma koşullarını gösteren İş Tanımı ve Gerekleri Belgeleri ve bu belgelerin hazırlanmasında uyulacak standartlar belirlenmiştir.

Üst yönetici olan Rektör, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Üniversitenin malî hizmet birimi olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmakta ve ön malî kontrol faaliyetini yürütmektedir. Muhasebe yetkilisi de, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

Üniversitenin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bünyesinde İç Kontrol Birimi kurulmuştur. Birimde 1 Mali Hizmetler Uzmanı görev yapmaktadır.

Üniversitede harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirmiştir.

Üniversitede iç denetim faaliyeti ise, 3 adet iç denetçi tarafından yürütülmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Fırat Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama erevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>78.291.783,98</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>22.761.902,99</b>
10 HAZİR DEĞERLER		18.905.519,75	32 FAALİYET BORÇLARI		8.501.839,71
102 BANKA HESABI		17.650.198,86	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.501.839,71
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.255.320,89	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		10.286.416,99
12 FAALİYET ALACAKLARI		45.343.961,84	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		697.448,13
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		43.865.084,35	333 EMANETLER HESABI		9.588.968,86
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.478.877,49	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.973.646,29
14 DİĞER ALACAKLAR		195.057,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.305.951,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		195.057,24	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		639.700,14
15 STOKLAR		2.602.126,57	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		27.934,84
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.602.126,57	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		659.617,57
16 ÖN ÖDEMELER		11.245.118,58	43 DİĞER BORÇLAR		2.898,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		11.245.118,58	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.898,00
2 DURAN VARLIKLAR		3.243.005.455,35	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		656.719,57
22 FAALİYET ALACAKLARI		122.070,65	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		656.719,57
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		122.070,65	5 ÖZ KAYNAKLAR		3.297.875.718,77
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		700.000,00	50 NET DEĞER		3.689.355.507,67
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		600.000,00	500 NET DEĞER HESABI		3.689.355.507,67
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		100.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		181.584.949,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		3.242.185.086,70	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		181.584.949,97
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.071.450.238,18	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-573.064.738,87
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		15.355.239,11	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-573.064.738,87
252 BİNALAR HESABI		634.086.104,78			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		118.020.238,52			
254 TAŞITLAR HESABI		3.839.843,48			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		64.871.845,33			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-737.059.537,33			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		71.611.114,63			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		9.480.771,63			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.480.771,63			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		-1.702,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		5.228.047,79			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.229.749,79			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>3.321.297.239,33</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>3.321.297.239,33</b>

## Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.506.168,58
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.506.168,58
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	32.915.921,26
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	32.915.921,26
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.700.289,50
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.700.289,50
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.924.901,66
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.924.901,66



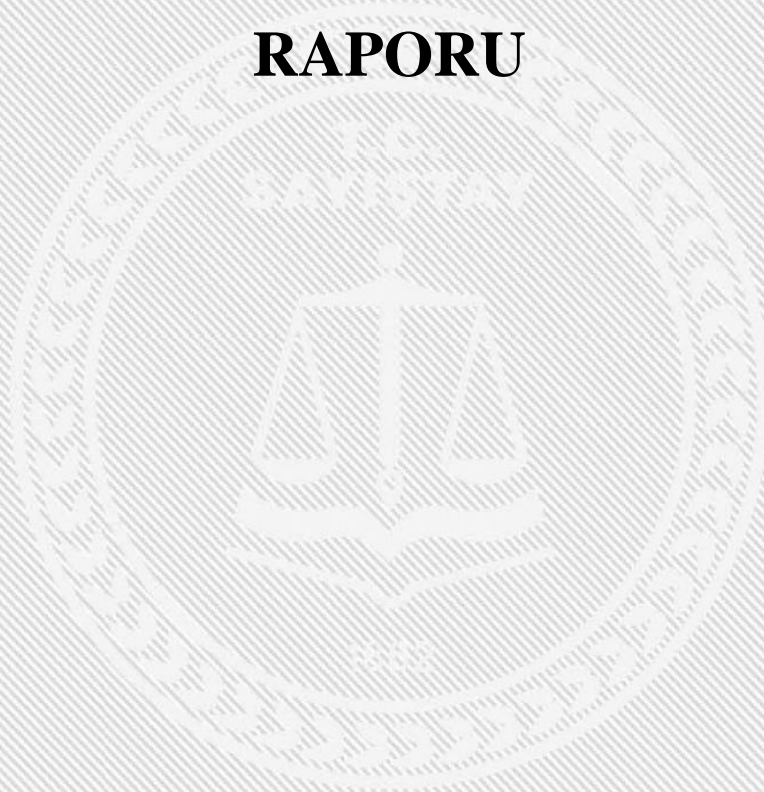
TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kod		Giderin Türü	Cari Yıl	Ekonomik Kod		Gelirin Türü	Cari Yıl
630		GİDERLER HS.	1.019.507.680,85	600		GELİRLER HS.	446.646.091,76
630	01	Personel Giderleri	279.749.140,05	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.037.847,72
630	02	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	42.139.306,28	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	396.672.361,67
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.457.616,39	600	05	Diğer Gelirler	21.755.982,37
630	05	Cari Transferler	11.550.826,66	600	11	Değer ve Miktar değ. Gel.	4.177.000,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	90.346,25	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. Elde Edilen Gelirler	2.900,00
630	13	Amortisman Gid.	629.827.943,40	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HS.	203.149,78
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.755.371,35	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	203.149,78
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gid.	2.905.433,09				
630	99	Diğer Giderler	3.031.697,38				
GİDER TOPLAMI			1.019.507.680,85	NET GELİR TOPLAMI			446.442.941,98
FAALİYET SONUCU			-573.064.738,87				

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Görevde Yükselme Sınavına Girmeden Fakülte Sekreterlerinin Şube Müdürlüklerine Atanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında bulgudaki şekilde bir atama yapılmamıştır.
Binaların Yangından Korunması Hakkında Yönetmeliğe Aykırı Yalıtım Malzemesi Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında uygulamalar bulgu doğrultusunda yapılmıştır.
Üniversite'nin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tahsis Edilen Taşınmazların Cins Tashihi, Değerleme ve Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER**  
**SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	11
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	15
6. EKLER.....	17



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda döner sermaye işletmelerinin yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetiminin Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Bu nedenle Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Ayrıca Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 16.10.1999 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimleri Fırat Üniversitesi Hastanesi, Dış Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi, Hayvan Hastanesi, Uzaktan Eğitim Merkezi Müdürlüğü, Sağlık Hizmeti Dışı Faaliyetler, Tarım ve Hayvancılık Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Eğitim Fakültesi, Bilimsel ve Teknolojik Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Su Ürünleri Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Deneysel Araştırmalar Merkezi Müdürlüğü, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi, Teknoloji Fakültesi, Yabancı Diller Yüksek Okulu, Sürekli Eğitim Merkezi, Veteriner Fakültesi, Enstitüler Müdürlüğü döner sermaye işletme birimlerinden oluşmaktadır. Döner sermayenin personel sayısı aşağıdaki şekildedir:

AKADEMİK PERSONEL SAYISI	
Profesör	82
Doçent	37
Doktor Öğretim Üyesi	72
Öğretim Görevlisi	12
Araştırma Görevlisi	325
<b>Toplam</b>	<b>528</b>

İDARİ PERSONEL SAYISI	
Genel İdare Hizmetleri	68
Sağlık Hizmetleri	395
Teknik Hizmetleri	19

Yardımcı Hizmetler	14
<b>Toplam</b>	<b>496</b>

<b>İŞÇİ SAYISI</b>	
Sözleşmeli (4B ve Diğerleri)	333
Sürekli İşçi	900
<b>Toplam</b>	<b>1233</b>

### 1.3. Mali Yapı

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 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.

2018 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 35.937.638,86 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 220.339.441,03 TL, gider toplamı 253.460.924,61 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 33.121.483,58 TL olarak gerçekleşmiştir.

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Gelir Tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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**

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

**6. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU</b>			
<b>AKTİF</b>	<b>PASİF</b>		<b>TUTARLAR</b>
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>35.866.599,91</b>	<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>52.779.713,76</b>
<b>10-HAZIR DEĞERLER</b>	<b>15.921.305,97</b>	<b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>45.725.142,96</b>
100 Kasa	10,00	320 Satıcılar	44.897.311,99
101 Alınan Çekler	0,00	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	610.107,97
102 Bankalar	15.921.295,97	329 Diğer Ticari Borçlar	217.723,00
<b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>3.835.346,52</b>	<b>33-DİĞER BORÇLAR</b>	<b>955.304,68</b>
120 Alıcılar	3.712.485,33	335 Personele Borçlar	866.276,95
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	122.861,19	336 Diğer Çeşitli Borçlar	89.027,73
<b>13-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>22.000,74</b>	<b>34-ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.499.845,36</b>
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	20.619,81	340 Alınan Sipariş Avansları	1.448.713,15
135 Personelden Alacaklar	1.380,93	349 Alınan Diğer Avanslar	51.132,21
<b>15-STOKLAR</b>	<b>15.003.944,12</b>	<b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.817.197,74</b>
150 İlk Madde ve Malzeme	15.003.944,12	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.282.859,87
<b>18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.071.580,40</b>	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	451.984,33
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	1.071.580,40	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.071.147,14
<b>19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>12.422,16</b>	363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	2.444,13
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	12.422,16	369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.762,27
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>71.038,95</b>	<b>37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>782.223,02</b>
<b>22-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>4.222,79</b>	370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	623.690,08
226 Verilen Depozito ve Teminatlar	4.222,79	371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	-69.444,55
<b>29-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>66.816,16</b>	372 Kıdem Tazminatları Karşılığı	227.977,49

295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	66.816,16	<b>IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>23.426.352,53</b>
			<b>47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>23.426.352,53</b>
			472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	23.426.352,53
			<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>-40.268.427,43</b>
			<b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>100.000,00</b>
			500 Sermaye	100.000,00
			<b>57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>26.762.716,46</b>
			570 Geçmiş Yıllar Karları	26.762.716,46
			<b>58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-33.708.529,66</b>
			580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-33.708.529,66
			<b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>	<b>-33.422.614,23</b>
			590 Dönem Net Karı	4.197.469,73
			591 Dönem Net Zararı (-)	-37.620.083,96
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>35.937.638,86</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>35.937.638,86</b>

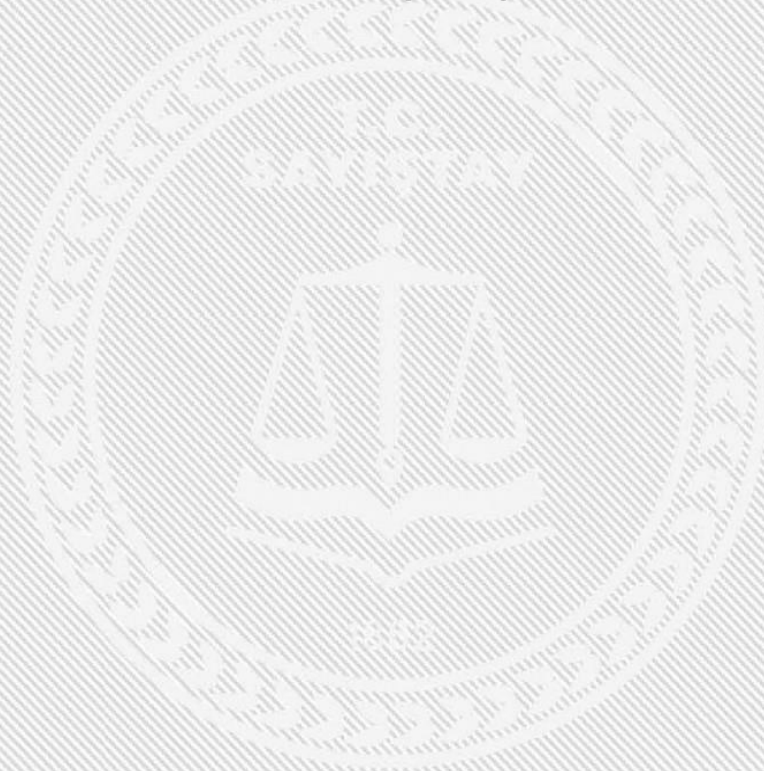
## FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU

<b>A-</b>	<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>225.003.876,90</b>
1	Yurt İçi Satışlar	221.954.775,90
4	Diğer Gelirler	3.049.101,00
<b>B-</b>	<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>7.818.315,97</b>
1	Satıştan İadeler (-)	7.575.190,61
3	Diğer İndirimler (-)	243.125,36
<b>C-</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>217.185.560,93</b>
<b>D-</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>201.031.121,90</b>
3	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	201.031.121,90
	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>16.154.439,03</b>
<b>E-</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>52.429.802,71</b>
3	Genel Yönetim Giderleri (-)	52.429.802,71
	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-36.275.363,68</b>
<b>F-</b>	<b>DIĞER FAALİYETLERDEN OLAĐAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>2.603.838,17</b>
1	Faiz Gelirleri	2.461.806,91
6	Diğer Olađan Gelir ve Karlar	142.031,26
	<b>OLAĐAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-33.671.525,51</b>
<b>H-</b>	<b>OLAĐANDIŐI GELİR VE KARLAR</b>	<b>550.041,93</b>
2	Diğer OlađandıŐı Gelir ve Karlar	550.041,93
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-33.121.483,58</b>
<b>J-</b>	<b>Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)</b>	<b>301.130,65</b>

<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-33.422.614,23</b>
-----------------------------------	-----------------------



**FIRAT ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	22
6. DENETİM BULGULARI.....	23



## 1. ÖZET

Bu rapor, Fırat Üniversite’sinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Fırat Üniversite’sinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Fırat Üniversitesi'nin Stratejik Planının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Fırat Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Fırat Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans

bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmede denetimimize esas teşkil eden Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflerin genel anlamda iyi ve ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>



