



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

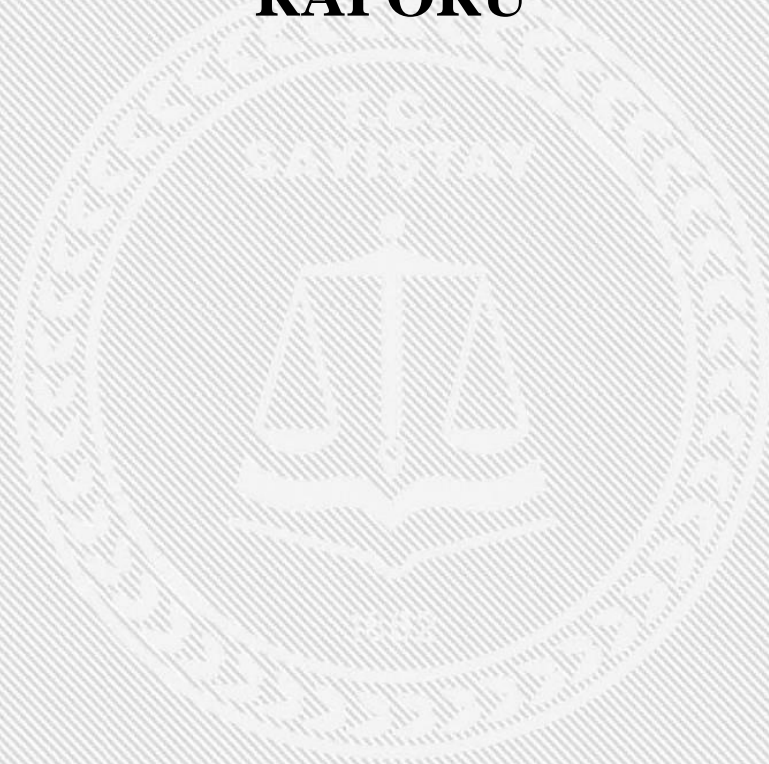
HARRAN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13

HARRAN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2017 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	201.875.000,00	35.223.579,00	-	237.098.579,00	228.324.534,37	96

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	201.875.000,00	228.010.642,36	113

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	228.032.081,15	221.540.850,78	6.491.230,37

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

BULGU 1: Üniversitenin Teknokent Şirketindeki Sermaye Payının Mali Tablolarında Yer Almaması

Şanlıurfa Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim Şirketindeki üniversiteye ait olan sermaye payının, üniversitenin mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Şanlıurfa Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim Şirketinin Ana Sözleşmesinde şirketin %53,92 hissesi üniversiteye ait olup bu hisselerin nominal değeri 168.500 TL'dir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesine göre "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden

doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Üniversitenin Şanlıurfa Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim Şirketinde sahip olduğu sermayenin de bu hesaba kaydedilmek suretiyle mali tablolarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemeler neticesinde Şanlıurfa Teknoloji Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim Şirketine taahhüt edilen 168.500,00 TL sermayenin Üniversitemiz Yönetim Kurulu Kararlarıyla 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanun'unun 5 nci maddesi uyarınca Döner Sermaye İşletme gelirlerinden aktarıldığı görülmüştür. Bu nedenle aktarılan sermaye tutarının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mali tablolarında yer alması gerektiği düşünülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Şanlıurfa Teknoloji Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim Şirketine taahhüt edilen 168.500,00 TL sermayenin aktarılan sermaye tutarının Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mali tablolarında yer alması gerektiğinin düşünüldüğü belirtilmiştir.

Fakat Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yönetici Şirket Kurucuları" başlıklı 14'ncü maddesinin 5'nci fıkrasında; "Yönetici şirket ortaklarından; üniversiteler, ileri teknoloji enstitüleri ya da kamu ARGE merkez ve ya enstitüleri yönetici şirkete taahhüt ettikleri sermaye payını döner sermaye gelirlerinden ödeyebilirler." denilmektedir. 27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesinde: "(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde üniversitelerin sermaye artırımlarına ilişkin taahhütleri döner sermaye bütçesinden ödenebilmekte ancak bu ödemenin Üniversite aracılığıyla yapılması gerekmektedir. Kamu idarelerinin teknokentler gibi mal ve

hizmet üreten kuruluşlara yatırdığı sermayeleri 241- Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip etmeleri gerekmektedir.

Anılan mevzuat hükümleri dikkate alındığında, Üniversite adına şanlıurfa Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kurucu ve İşletici Anonim şirketine gönderilen tutarın döner sermaye bütçesinden ya da Üniversite özel bütçesinden gönderildiğine bakılmaksızın özel bütçeye ait 241- Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği düşünölmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Harran Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesindeki Dış Hekimliği ile Güzel Sanatlar Fakültesi'nin Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversitenin akademik birimlerinden Dış Hekimliği ile Güzel Sanatlar Fakültesi'nin mevzuat gereğince kurulmasına ve gerekli görevlendirmelerin yapılmasına rağmen öğrencisinin olmadığı ve eğitim faaliyetlerinin yürütülmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; *“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.”* denilmekte, aynı maddenin (h) bendinde de *“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.”* hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun “Yükseköğretim Kurulunun Görevleri” başlıklı 7 nci maddesinde; *“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak”* olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden ve yeterli koşullar sağlanmadan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları açılmasının kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmasına engel olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Dış Hekimliği Fakültesine öğrenci kabulü için asgari öğretim üyesi koşulları sağlanmış olup, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'nın 22.03.2018

tarıhli Genel Kurul Toplantısında 2018- 2019 eğitim ğretim yılında 60 ğrenci alınması uygun görülmüştür. Güzel Sanatlar Fakültesine ğrenci kabul için de asgari ğretim yesi koşulları sağlanmış olup, 2018-2019 eğitim ğretim yılında 30 ğrenci alınmasına ilişkin senato kararı 17.04.2018 tarihinde Yükseköğretim Kuruluna iletilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda bahsi geçen akademik birimlerin faaliyete geçmesi için çalışmaların yapıldığını ifade etmişlerdir.

İlgili akademik birimlerin kuruluş ilke ve amaçlarına uygun olarak hızlı bir şekilde faaliyete geçerek ğrenci kabulünün başlaması gerektiği ve böylece kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılacağı dşnlmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**HARRAN ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU 31.12.2017**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	64.133.904,66	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.861.218,55
12	Faaliyet Alacakları	49.308.600,01	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.454.686,57
102	Banka Hesabı	7.595.750,71	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	641.564,05
104	Proje Özel Hesabı	1.690.560,40	333	Emanetler Hesabı	1.093.919,29
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	49.263.000,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.516.728,33
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	45.600,01	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	151.343,31
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	14.028,75	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat H.	2.977,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	581.976,79	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	355.123,79
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	7.595.750,71	430	Alınan Depozito ve Teminatlar	25.064,61
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.942.988,00	472	Kıdem Tazminatı .Karşılığı Hesabı	266.624,70
2	Duran Varlıklar	1.014.028.194,12	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	63.434,48
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	438.669,42	5	Öz Kaynaklar	1.072.945.756,44
242	Döner Sermaye Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hs.	634.784,99	500	Net Değer Hesabı	834.366.871,69
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	470.998.068,71	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	232.087.654,38
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.010.557,80	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	6.491.230,37
252	Binalar Hesabı	491.430.592,53			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	93.843.571,12			
254	Taşıtlar Hesabı	2.741.706,85			
255	Demirbaşlar Hesabı	48.709.728,82			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	105.564.213,91			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	7.406.253,11			
260	Haklar Hesabı	3.611.426,46			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.709.379,70			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.027.974,19			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.551.546,27			
BORÇ TOPLAMI :		1.078.162.098,78	ALACAK TOPLAMI 1.078.162.098,78		

Bilanço Dipnotları

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.504.678,62
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ H.	8.504.678,62
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	953.818,47
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI H.	953.818,47
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	19.045.446,19
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	19.045.446,19
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALAC. H.	4.337.658,14
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALA.EMA.H.	4.337.658,14
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.707.618,62
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.707.618,62
990	KİRAYA VER, İRTİFAK HAKKI TESİS ED MAD.DUR.V.	3.995.500,00
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL	231.701,42
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	4.227.201,42

HARRAN ÜNİVERSİTESİ

2015-2016-2017 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	98.609.130,43	115.242.725,10	129.307.416,42
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	14.561.525,07	17.400.240,03	19.245.868,38
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.517.790,63	25.285.215,15	28.884.140,48
630	05	Cari Transferler	3.277.153,51	4.496.660,17	7.468.859,80
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	1.510.000,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.098.072,27	1.211.124,58	1.250.693,40
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	187.125,19	77.676,16	218.939,63
630	13	Amortisman Giderleri	24.031.045,28	26.394.583,83	27.808.628,95
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.992.277,61	3.999.247,80	5.648.141,27
630	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Dev.Mali Olmay. Var.Kay.Gid.	10.202,73	0,00	0,00

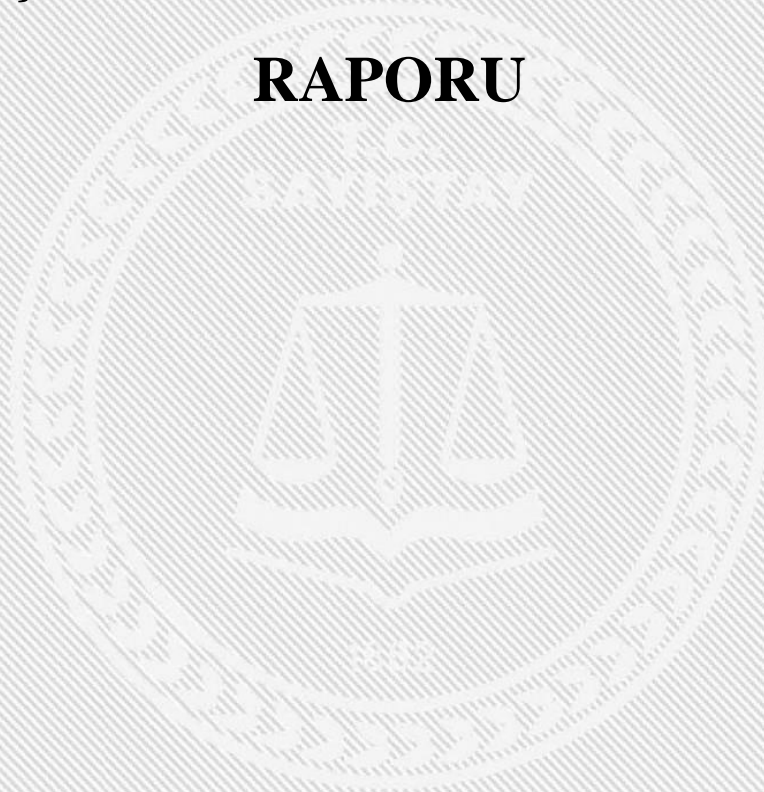
T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.000.000,00	5.000.000,00	97.350,00
630	99	Diğer Giderler	515.866,46	2.672.281,42	100.812,45
GİDERLER TOPLAMI (A)			168.800.189,18	201.779.754,24	221.540.850,78

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.674.218,78	6.828.307,81	8.497.757,16
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	212.593.876,44	203.950.769,36	208.160.143,24
600	05	Diğer Gelirler	8.777.298,57	10.778.428,99	11.177.925,65
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	65.640,33	78.320,87	190.824,90
600	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00	0,00	5.430,20
GELİRLER TOPLAMI (B)			228.111.034,12	221.635.827,03	228.032.081,15

FAALİYET SONUCU [B-A]			59.310.844,94	19.856.072,79	6.491.230,37
------------------------------	--	--	----------------------	----------------------	---------------------

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
6.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 634.784,99 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 22.385.072,23 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 141.608.245,63 TL, gider toplamı 131.300.828,00 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 10.307.417,63 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 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 İDARESİ MALİ TABLOLARI**HARRAN ÜNİVERSİTESİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU 31.12.2017**

Aktif (TL)

Pasif (TL)

1 DÖNEN VARLIKLAR	22.375.213,49	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.663.343,87
10 HAZIR DEĞERLER	6.911.500,36	30 MALİ BORÇLAR	0,00
100 KASA HESABI	0,00	303 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKALAR HESABI	6.911.500,36	32 TİCARİ BORÇLAR	17.846.625,42
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	320 SATICILAR HESABI	17.388.382,60
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	458.242,82
12 TİCARİ ALACAKLAR	7.885.770,12	33 DİĞER BORÇLAR	75.539,36
120 ALICILAR HESABI	7.324.620,77	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	268.177,52	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	75.539,36
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	44.460,69	34 ALINAN AVANSLAR	2.137.491,17
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	248.511,14	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	2.137.491,17
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-)	0,00	36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.602.403,47
13 DİĞER ALACAKLAR	7.212,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.080.348,90
134 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLAR	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.253,81
135 PERSONELDEN ALACAKLAR	7.212,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.513.074,45
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	998.726,31
15 STOKLAR	6.781.484,33	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.781.484,33	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.284,45
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	0,00	372 KIDEM TAZMİNATIKARŞILIĞI HESABI	1.284,45
152 MAMULLER HESABI	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	499.246,68	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	499.246,68	4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.544.366,11
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	290.000,00	47- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.544.366,11

190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		472-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	4.544.366,11
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		5- ÖZ KAYNAKLAR	-6.822.637,75
195 İŞ AVANSLARI HESABI	290.000,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	634.784,99
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI		500 SERMAYE HESABI	634.784,99
2 DURAN VARLIKLAR	9.858,74	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.608.593,16
22 TİCARİ ALACAKLAR	9.858,74	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.608.593,16
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.858,74	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-19.373.433,53
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-19.373.433,53
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	10.307.417,63
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	10.592.429,54
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-285.011,91
254 TAŞITLAR HESABI		Genel Toplam	22.385.072,23
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		
Genel Toplam	22.385.072,23		

HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI GELİR TABLOSU (TL)	
60 BRÜT SATIŞLAR	142.004.311,76
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	139.145.193,39
602 DİĞER GELİRLER	2.859.118,37
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.025.678,18
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	939.836,49

612 DİĞER İNDİRİMLER (-)	85.841,69
NET SATIŞLAR	140.978.633,58
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	101.086.618,42
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	0,00
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	101.086.618,42
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	39.892.015,16
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	26.943.401,74
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	26.943.401,74
FAALİYET KARI ZARARI	12.948.613,42
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	629.611,90
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	572.277,76
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	57.334,14
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞANA GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI(-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	13.578.225,32
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,15
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0,15
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	3.270.807,84
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI(-)	3.270.807,84
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	10.307.417,63
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	10.307.417,63