



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

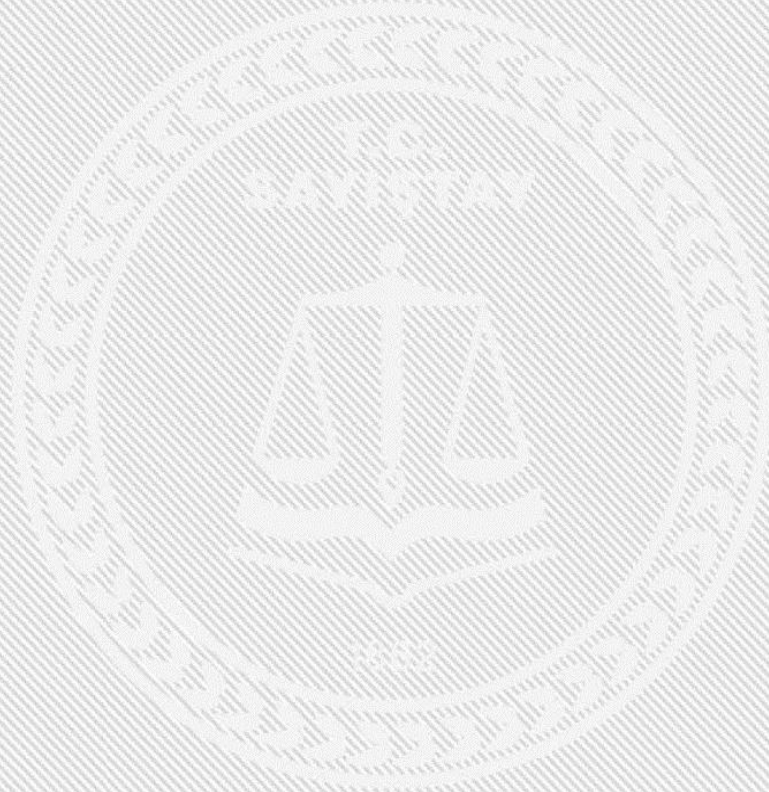
<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>



**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	9





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

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

Harran Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 188.545.000 TL'dir. Yıl içerisinde 58.803.352 TL ekleme yapılmış ve 2.381.200 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 244.972.152 TL olmuştur. Bu tutarın 231.887.048 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %94,65'tir.

Bütçede 188.545.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 233.827.673,86 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %124,01 olmuştur.

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

**Tablo 1 – 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	188.545.000	244.972.152	231.887.048	94,65

**Tablo 2 - 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	188.545.000	233.827.673,86	124,01

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 241.819.873,88 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 126.661.668,38 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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: Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri İle Binalar Hesabında Yer Alan Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Bedellerinin Ayrılmaması**

2014 yılı ayrıntılı mizanın incelenmesi sonucu; 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında yer alan maddi duran varlıklar için amortisman bedellerinin ayrılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 174, 176 ve 186'ncı maddeleri gereğince söz konusu maddi duran varlıklar için yıl sonunda amortisman ayrılmalıdır.

2014 yılı sonu itibariyle, 251 nolu hesapta 420.607,77-TL, 252 nolu hesapta ise 7.084.140,96-TL değerindeki maddi duran varlıklar için amortisman bedeli ayrılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Kayıtlarımızın incelenmesi neticesinde, Say2000İ sisteminde yılsonu hesaplarının devir işlemleri sistem tarafından yapıldığı, 2014 yılı için amortisman bedellerinin ayrıldığı ancak önceki yıllardan devreden hesapların amortisman bedellerinin ayrılmadığı görülmüştür. Sistem tarafından yapılması gereken işlemlerin yapılmamasından kaynaklanan 251 Yeraltı ve Yerüstü Hesabında ve 252 Binalar Hesabındaki önceki yıllardan devreden tutarlar kayıt dönemleri esas alınarak 04.05.2015 tarihli 3149 ve 3150 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişleri ile amortisman bedelleri hesaplanarak kayıt altına alınmıştır.

**Sonuç olarak:** Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapıldığı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 2: Yıl Sonunda Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Bedelinin Ayrılmaması**

Üniversiteye ait muhasebe hesaplarının incelenmesi neticesinde 26 nolu Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kaydedilen 1.093.211,78-TL değerindeki varlıklar

için bugüne kadar amortisman hesaplanmadığı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 202 ve 203'ncü maddelerine göre Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılmalı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabında takip edilmesi gerekmektedir. 2014 yılı sonunda ve daha önceki dönemlerde bu işlem yapılmadığı için bu hesap grubu doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

HESKOD	EKOD	HESAP ADI	BORC	ALACAK
260	1.0.0.0	Bilgisayar Yazılımları	245.019,83	0
260	99.0.0.0	Diğer Haklar	848.191,95	0
		TOPLAM	1.093.211,78	

**Kamu idaresi cevabında:** Muhasebe hesaplarımızın incelenmesi sonucunda, Say2000İ sistemi yılsonu işlemleri esnasında sistem tarafından yapılması gereken 268 Birikmiş Amortisman Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür. Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap gurubunda yer alan Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Haklar hesaplarına ait 1.093.211,78-TL değer; Maliye Bakanlığı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği (SAYI:1) eki Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi esas alınarak 04.05.2015 tarihli 3148 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişiyle amortisman bedelleri ayrılmıştır.

**Sonuç olarak:** Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapıldığı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Harran Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması**

962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenmektedir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar bu hesaplara kaydedilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Harran Üniversitesinde araştırma projelerinden desteklenen projelerin izlenmesi için, Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Yükseköğretim Kurumları Hesap Planı ile öngörülen 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları, Bilimsel Projeler Koordinasyon birimimizden alınan bilgiler doğrultusunda desteklenen bütçe tutarları ayrı ayrı 17 adet Muhasebe İşlem Fişiyle kayıt altına alınmıştır. (EK-6) Uyarılarınız doğrultusunda, desteklenen projelerin bütçesi ve projeler için yapılan harcamalar söz konusu hesaplarda takip edilmesi sağlanacaktır.

***Sonuç olarak:*** Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapıldığı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU</b>					
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>81.720.556,23</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>28.312.995,57</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>25.872.755,35</b>	<b>32</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>4.011.867,70</b>
100	Kasa Hesabı	114,28	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.011.867,70
102	Banka Hesabı	25.520.976,31	<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>22.129.009,73</b>
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	877.384,63
104	Proje Özel Hesabı	351.664,76	333	Emanetler Hesabı	21.251.625,10
105	Döviz Hesabı	0,00	<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>2.172.118,14</b>
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.163.571,95
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	7.856,20
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>52.194.958,32</b>	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	689,99
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	52.194.958,32	<b>4</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>601.896,19</b>
			<b>43</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>51.896,19</b>
			430	Alınan Depozito ve Teminatlar	51.896,19
			<b>47</b>	<b>Borç ve Diğer Karşılıklar</b>	<b>550.000,00</b>
			472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	550.000,00
			<b>5</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>471.616.661,77</b>
<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>14.258,20</b>	<b>50</b>	<b>Net Değer</b>	<b>232.160.714,59</b>
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	14.258,20	500	Net Değer Hesabı	232.160.714,59
<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>163.978,68</b>	<b>57</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>124.297.741,68</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	163.978,68	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	124.297.741,68
<b>16</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>3.474.605,68</b>	<b>58</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0,00</b>
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	<b>59</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>115.158.205,50</b>
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.474.605,68	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	115.158.205,50
164	Akreditifler Hesabı	0,00			

<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>418.810.997,30</b>	
<b>22</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>231.701,42</b>	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	231.701,42	
<b>24</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>634.784,99</b>	
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	0,00	
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	634.784,99	
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>416.851.299,11</b>	
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	224.459,86	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	420.607,77	
252	Binalar Hesabı	27.084.140,96	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	40.479.484,36	
254	Taşıtlar Hesabı	2.037.952,66	
255	Demirbaşlar Hesabı	25.138.957,97	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-37.385.483,30	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	358.851.178,83	
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00	
<b>26</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>1.093.211,78</b>	
260	Haklar Hesabı	1.093.211,78	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	
<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	
<b>BORÇ TOPLAMI :</b>		<b>500.531.553,53</b>	<b>ALACAK TOPLAMI :</b>
			<b>500.531.553,53</b>

**Bilanço Dipnotları**

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı .....	
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı.....	
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı.....	
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı.....	
904 Ödenekler Hesabı.....	
905 Ödenekli Giderler Hesabı.....	
910 Teminat Mektupları Hesabı.....	<b>12.345.912,84</b>
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı.....	<b>12.345.912,84</b>
920 Gider Taahhütleri Hesabı.....	<b>15.689.038,74</b>
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı.....	<b>19.045.446,19</b>
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı.....	<b>1.429.250,34</b>
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı.....	<b>1.429.250,34</b>

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

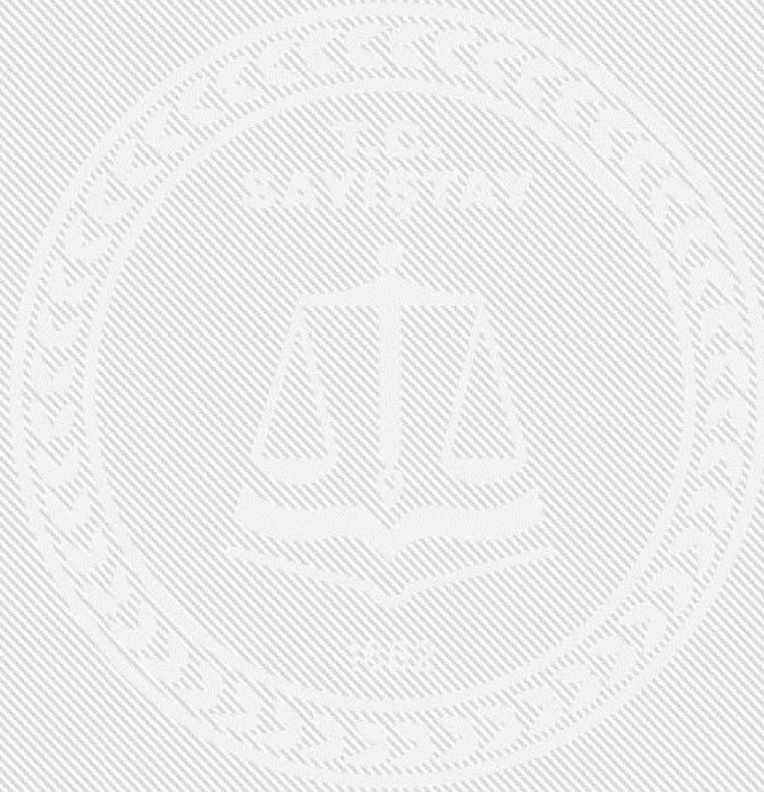
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	Kod.1							
630	01	Personel Giderleri	64.315.285	66	72.560.065	43	83.049.171	89
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.359.897	53	11.678.378	59	13.319.050	1
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.000.117	49	17.387.191	90	17.500.418	43
630	5	Cari Transferler	1.686.664	27	1.799.525	45	1.900.981	72
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	380.476	75	545.059	31	586.264	10
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	254.770	38	30.572	30	41.228	19
630	13	Amortisman Giderleri	4.708.804	9	7.235.967	59	6.108.870	7
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.276.616	60	1.853.586	23	2.470.463	7
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	416	42	0	0	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	497.369	98	5.533.630	0	1.169.974	0
630	99	Diğer Giderler	7.446.041	91	589.863	7	515.216	90
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>105.926.461</b>	<b>8</b>	<b>119.213.839</b>	<b>87</b>	<b>126.661.668</b>	<b>38</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.471.056	3	5.825.131	36	6.799.484	19
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	124.219.774	27	143.071.211	32	226.232.350	32
600	05	Diğer Gelirler	8.849.967	58	8.038.331	26	8.723.143	67
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	45.377	57	41.697	8	64.895	70
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>140.586.175</b>	<b>45</b>	<b>156.976.371</b>	<b>2</b>	<b>241.819.873</b>	<b>88</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A]</b> (+ / -)			<b>34.659.714</b>	<b>37</b>	<b>37.762.531</b>	<b>15</b>	<b>115.158.205</b>	<b>50</b>

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>



**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2014 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	EKLER.....	19



## **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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 634.784,95 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 13.834.388,81 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 58.003.480,32 TL, gider toplamı 66.649.718,74 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.646.238,42 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

**6. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 BİLANÇOSU**

<b>AKTİF KAYNAKLAR</b>	<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>	<b>CARİ DÖNEM</b>
<b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- Hazır Değerler</b>	<b>2.858.805,85</b>	<b>1.916.839,56</b>
2- Alınan Çekler		
3-Bankalar Hesabı	2.858.805,85	1.916.839,56
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
5- Diğer Hazır Değerler		
<b>B- Menkul Değerler</b>		
1- Hisse Senetleri		
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)		
<b>C- Ticari Alacaklar</b>	<b>8.413.929,33</b>	<b>9.390.125,09</b>
1- Alıcılar	8.130.522,26	9.111.771,17
2- Alacak Senetleri	268.177,52	268.177,52
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	15.229,55	10.176,40
<b>D- Diğer Alacaklar</b>	<b>651,00</b>	

1- Personelden Alacaklar	651,00	
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Alacaklar		
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
<b>E- Stoklar</b>	<b>2.066.145,21</b>	<b>2.142.457,43</b>
1- İlk Madde ve Malzeme	2.066.145,21	2.142.457,43
2- Yarı Mamüller		
3- Mamüller		
4- Ticari Mallar		
5- Diğer Stoklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Verilen Sipariş Avansları		
<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>		
1- Yıllara Yaygın İnş. Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara Verilen Avanslar		
<b>G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>287.815,31</b>	<b>307.450,41</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	287.815,31	307.450,41
2- Gelir Tahakkukları		
<b>H- Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>15.104,00</b>	<b>15.604,00</b>
1- Devreden KDV		
2- İndirilecek KDV		
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
4- İş Avansları	15.104,00	15.604,00
5- Personel Avansları		

6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
<b>D Ö N E N V A R L I K L A R T O P L A M I</b>	<b>13.642.450,70</b>	<b>13.772.476,49</b>

<b>II - DURAN VARLIKLAR</b>	<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>	<b>CARİ DÖNEM</b>
<b>A- Ticari Alacaklar</b>	<b>61.912,32</b>	<b>61.912,32</b>
1- Alıcılar		
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	61.912,32	61.912,32
5- Diğer Ticari Alacaklar		
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
<b>B- Diğer Alacaklar</b>		
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		
<b>C- Mali Duran Varlıklar</b>		
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
<b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>		
1- Arazi ve Arsalar		
2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri		
3- Binalar		

4- Tesis,Makine ve Cihazlar		
5- Taşıtlar		
6- Demirbaşlar		
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8- Birikmiş Amortismanlar (-)		
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar		
10- Verilen Avanslar		
<b>E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		
1- Haklar		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)		
4- Verilen Avanslar		
<b>F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>		
1- Arama Giderleri		
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)		
4- Verilen Avanslar		
<b>G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		
2- Gelir Tahakkukları		
<b>H- Diğer Duran Varlıklar</b>		
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		
2- Gelecek Yıllar Stokları		
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		

4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
5- Diğer Çeşitli Duran Varlılar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Birikmiş Amortismanlar (-)		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>61.912,32</b>	<b>61.912,32</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR ) TOPLAMI</b>	<b>13.704.363,02</b>	<b>13.834.388,81</b>

<b>PASİF ( KAYNAKLAR)</b>	<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>	<b>CARİ DÖNEM</b>
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A- Ticari Borçlar</b>	<b>8.998.451,71</b>	<b>17.723.957,38</b>
1- Satıcılar	8.853.053,71	17.530.281,43
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	14.398,00	193.675,95
3- Diğer Ticari Borçlar		
<b>B- Diğer Borçlar</b>	<b>150.634,79</b>	
1- Personele Borçlar	150.634,79	
2- Diğer Çeşitli Borçlar		
<b>C- Alınan Avanslar</b>	<b>400,00</b>	
1- Alınan Sipariş Avansları	400,00	
2- Alınan Diğer Avanslar		
<b>D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>		
1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Hakedişler Bedelleri		
<b>E- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler</b>	<b>1.639.844,99</b>	<b>1.841.638,32</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	806.740,33	1.021.939,37
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		

3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P ve BAP P.)	306.133,54	224.118,27
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	526.426,35	595.580,68
5- Vadesi Geçmiş veya Ertelemiş Yükümlülükler		
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler( KDV Tevkifatı)	544,77	
<b>F- Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları		
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük.(-)		
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
4- Maliyet Giderleri Karşılığı		
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
<b>G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
<b>H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		
1- Hesaplanan KDV		
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı		
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>10.789.331,49</b>	<b>19.565.595,70</b>

<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			
<b>A- Ticari Borçlar</b>			
1- Satıcılar			

2- Alınan Depozito ve Teminatlar			
3- Diğer Ticari Borçlar			
<b>B- Diğer Borçlar</b>			
1- Diğer Çeşitli Borçlar			
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar			
<b>C- Alınan Avanslar</b>			
1- Alınan Sipariş Avansları			
2- Alınan Diğer Avanslar			
<b>D- Borç ve Gider Karşılıkları</b>			
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı			
<b>E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>			
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler			
2- Gider Tahakkukları			
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>			

<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>2.915.031,53</b>	<b>-5.731.206,89</b>
<b>A- Ödenmiş Sermaye</b>		<b>634.784,99</b>	<b>634.784,99</b>
1- Sermaye		634.784,99	634.784,99
2- Ödenmemiş Sermaye (-)			
<b>B- Sermaye Yedekleri</b>			
1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları			
<b>C- Kar Yedekleri</b>			
1- Özel Fonlar			
<b>D- Geçmiş Yıllar Karları</b>		<b>5.995.873,88</b>	<b>2.290.317,95</b>



<b>E- Geçmiş Yıllar Zararları ( - )</b>			<b>10.071,41</b>
<b>F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)</b>		<b>-3.715.627,34</b>	<b>-8.646.238,42</b>
1- Dönem Net Karı		176.683,66	890.907,03
2- Dönem Net Zararı (-)		3.892.311,00	9.537.145,45
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.915.031,53</b>	<b>-5.731.206,89</b>
<b>PASİF ( KAYNAKLAR ) TOPLAMI</b>		<b>13.704.363,02</b>	<b>13.834.388,81</b>

## HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	44.239.476,33	48.048.408,89	57.932.323,00
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.089.249,60	155.001,77	1.409.852,85
	NET SATIŞLAR	43.150.226,73	47.893.407,12	56.522.470,15
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	27.313.896,64	31.040.411,04	40.843.324,29
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	15.836.330,09	16.852.996,08	15.679.145,86
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	19.149.314,15	20.646.258,57	24.291.312,24
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	3.312.984,06	3.793.262,49	8.612.166,38
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	32.732,22	77.616,85	44.590,38
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	15.497,16	748,26	88.500,00
66	FİNANSMAN GİDERLERİ			
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-3.295.749,00	-3.716.393,90	-8.672.805,36
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	16.491,65	766,56	26.566,94
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			16.729,36
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI			
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı			
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.279.257,35	-3.715.627,34	-8.646.238,42

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>