



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018



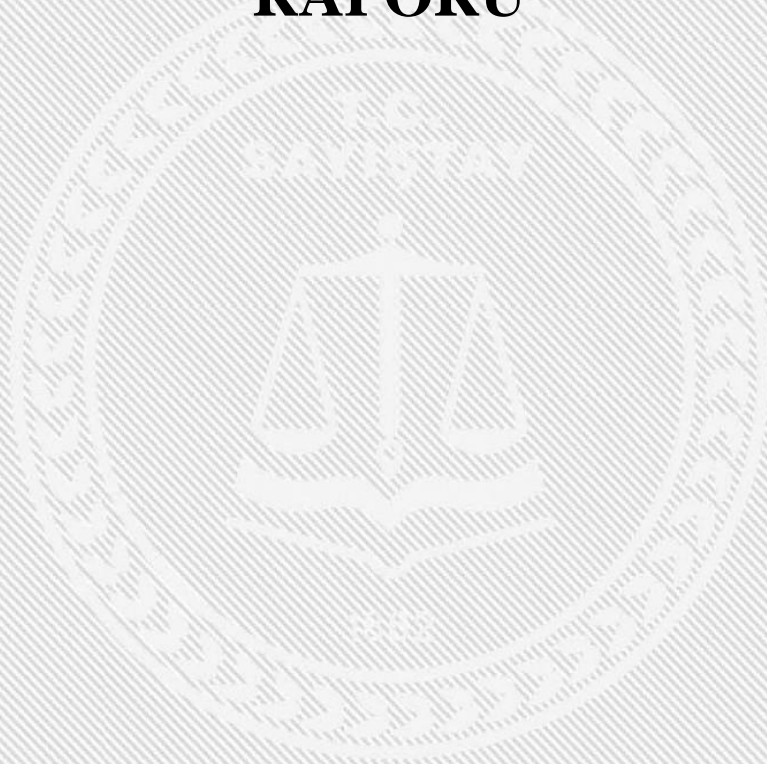
## **İÇERİK**

<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>





**FIRAT 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 .....	2
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.....	14





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

Fırat Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Özel bütçeli bir idare olan Fırat Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Fırat Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 345.237.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde kurum içi eklenen/aktarılan ödenek 44.957.819,86 TL’dir. Neticede toplam bütçe ödeneği 390.194.819,86 TL olmuştur. Bu tutarın 373.896.172,56 TL’si harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneğine göre bütçe gerçekleşme oranı %95,82’dir.

Bütçede 345.237.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 386.766.433,18 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %112 olmuştur.

Fırat Üniversitesinin 2017 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ			
Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gider Gerçekleşme Oranı (%)
345.237.000,00	390.194.819,86	373.896.172,56	95,82

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ		
Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
345.237.000,00	386.766.433,18	112

Fırat Üniversitesi 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 378.266.680,18 TL, faaliyet giderleri toplamı 335.963.525,09 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,
- 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Üniversite'nin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tahsis Edilen Taşınmazların Cins Tashihi, Değerleme ve Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması**

Fırat Üniversitesi'nin Elazığ il merkezinde; Rektörlük Kampüsü ve Mühendislik Kampüsü ile TAHAM uygulama çiftliğinin olduğu tarım arazisi özelliğindeki Kesikköprü Kampüsünde, ilçelerde de Meslek Yüksek Okulları'nın hizmet verdiği arsa ve arazileri ile içinde cins tashihi yapılmamış binaları bulunmaktadır.

Rektörlük Kampüsü (Zafran), 744.570,02 m2 kamulaştırılarak Üniversite adına tescil edilmiş, kalanı Hazine adına tapulu ve Fırat Üniversitesine tahsisli olmak üzere toplam 5.140.284,55 m2 dir.

Mühendislik Fakültesi Kampüsü ise tamamı Hazine adına tapulu ve Üniversite'ye tahsislidir.

Rektörlüğe bağlı *Tarım ve Hayvancılık Araştırma Merkez Müdürlüğü* kısa adı TAHAM olan Araştırma ve Uygulama Çiftliği ise; iki ünite halinde Malatya yolu üzerinde Kesikköprü'de 6.229.243,00 m2 ve Yurtbaşı'nda 711.914 m2 yüzölçümündeki Hazine'den tahsisli arazi üzerinde faaliyetlerine devam etmektedir. İletişim Fakültesi ve Merkez Laboratuvarıda bu tahsisli alan içerisindedir.

Harmantepe-Cip Barajı'nda yine Hazine'den tahsisli arazi üzerinde, Su Ürünleri Fakültesi'ne bağlı Su Ürünleri Tesisleri bulunmaktadır.

İlçelerden Kovancılar'da; Karakoçan'da, Baskil'de Hazineden tahsisli araziler olup, Keban'da 21.329,00 m2 Üniversite mülkiyetindedir. Sivrice Cevizdere'de ise 4.285,00 m<sup>2</sup>'lik tahsisli alanda Üniversitenin Eğitim ve Dinlenme Tesisleri kurulmuştur.

Hal böyle iken, Fırat Üniversitesi mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabında 1 2 0 0 kodu ile 1000,00 TL kayıtlı değerle arazi ve arsaların muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170' nci maddesi uyarınca; taşınmazların muhasebeleştirilmesinde Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik

hükümlerinin dikkate alınması ve muhasebe kayıtlarının bu Yönetmelik'te belirtilen cins tashih işlemleri sonucunda değerlendirme işlemi tamamlanarak tespit edilen değer üzerinden ilgili varlık hesaplarına kaydının yapılması gerekmektedir.

Bu durumda;

A- Cins tashihleri yapılmadığı,

B - Taşınmazların değerlendirme ve kayıt işlemlerinin Yönetmelik'in 5'inci maddesine uygun olarak Geçici Madde1'de verilen "31.12.2017" tarihine kadar yapılmadığı,

tespit edilmiştir.

A- Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde; *Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak tanımlanmıştır.*

Yönetmeliğin 10'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında da;

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.*

denilmektedir.

Malik idare olan Milli Emlak Genel Müdürlüğü kayıtlarında da, söz konusu cins tashihi ve değerlendirme işlemleri Fırat Üniversitesi tarafından tamamlanıp yazı ile bildirilmemiş olduğundan mali tablolarında ilgili varlık hesaplarının güncel, doğru bilgi içermesi sağlanamamıştır.

Dolayısıyla, Fırat Üniversitesine Hazine tarafından tahsis edilmiş olan 12.571.741,69 m<sup>2</sup>'lik tarla ve arazi gibi taşınmazların kapalı alana dönüşen il ve ilçelerdeki toplam 463.530 m<sup>2</sup>'lik kısmı için cins tashihi işlemi yapılması ve bu durumun Fırat Üniversitesinin kayıtları ile taşınmazları tahsis eden "Malik idarenin" kayıtlarına güncel değerler üzerinden alınması gerekmektedir.

B- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci

maddesinin değişik 2'nci fıkrası uyarınca taşınmazların değerlendirilmesi ise; *Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar* başlığı altında yer alan taşınmazlar için maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden yapılarak kayıtlara alınacaktır.

Değişik 3'üncü fıkrasında da *Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.* denilmektedir.

Yönetmelik'in mevcut taşınmazların kaydına ilişkin Geçici 1'inci maddesi hükmünde;

*b) Fıili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fıili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

*(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.*

denilerek bu işlemlerin tamamlanması için bir süre verilmiştir.

Ancak, bu taşınmazlar ile ilgili yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; Yönetmelik'te belirtilen 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanamamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin 3'üncü maddesi birinci fıkrası (ğ) bendine göre tahsis; mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idaresince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını ifade etmektedir.

Tahsis işleminin muhasebeleştirilmesinde ise;

Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; 250-Arazi ve Arsalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına

alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştirilen ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktır.

Ancak, Üniversite'nin mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar hesabında tahsis kaydı da görünmemektedir.

Fırat Üniversitesi mülkiyetindeki alanlar ile Üniversiteye Hazineden tahsisli taşınmazların cins tashihi ve değerlendirme işlemleri tamamlanmamış olduğundan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı dolayısıyla maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, amortisman uygulaması nedeniyle 630 Giderler Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı mali tablolarda gerçek durumu yansıtmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin mülkiyetinde olan taşınmazlar ile tahsis edilen taşınmazların Cins Tashihi, Kayıt ve Değerlendirme işlemleri ile ilgili olarak üç kişiden oluşan komisyon oluşturularak çalışmalar başlamıştır. Tahsisli, tapulu tüm taşınmazların güncel değerlerinin belirlenmesi için Ticaret Odası, Belediye ve Emlakçılar Odası ile yazışmalar yapılmış, gelecek değerler ortalamasına göre değer tespitleri yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Fırat Üniversitesi mülkiyetindeki alanlar ile Üniversiteye Hazineden tahsisli taşınmazların cins tashihi ve değerlendirme işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in Geçici Madde 1'de belirtilen 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanmamış olduğundan 2017 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemekte, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı, ayrılan amortisman tutarları 630 Giderler Hesabına borç ilgili birikmiş amortisman hesabına alacak kaydedileceğinden 630 Giderler Hesabı, giderler de faaliyet sonuçlarını etkileyeceğinden 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Fırat 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 içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Görevde Yükselme Sınavına Girmeden Fakülte Sekreterlerinin Şube Müdürlüklerine Atanması**

Fırat Üniversitesi'nin 01.04.2016 tarih 2015-2016/14 oturum sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı'nda; "Fakülte Sekreteri" kadrosuna atanmış olanların kısa süre sonra verdikleri dilekçeleri üzerine 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 52'nci maddesinin a fıkrası uyarınca "Şube Müdürü" olarak atandıkları görülmüştür.

Bilgisayar İşletmenliğinden Sağlık Bilimleri Fakültesi, "Fakülte Sekreteri" kadrosuna 03.02.2016 tarihinde atanmış olup, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığında görev yapan ...'un, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesinin oy birliği ile kabul edilerek 23.09.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Şef kadrosundan Eğitim Bilimleri Enstitüsü, "Enstitü Sekreteri" kadrosuna 03.02.2016 tarihinde atanmış olup, Fırat Üniversitesi Hastanesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde görev yapan ...'ın, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesinin oy birliği ile kabul edilerek 23.09.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Şef kadrosundan Teknoloji Fakültesi, "Fakülte Sekreteri" kadrosuna 05.02.2016 tarihinde atanmış olup, Fen Bilimleri Enstitüsü Sekreteri olarak görev yapan ...'un, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesinin oy birliği ile kabul edilerek 18.04.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Şef kadrosundan Spor Bilimleri Fakültesi, "Fakülte Sekreteri" kadrosunda 11.02.2016 tarihinde atanmış olup, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında görev yapan ...'ün, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesinin oy birliği ile kabul edilerek 23.09.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Atanmalarına karar verilmiştir.

Fırat Üniversitesinin 31.10.2016 tarih 2016-2017/3 Oturum Sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı'nda da;

Bilgisayar İşletmenliğinden İletişim Fakültesi, "Fakülte Sekreteri" kadrosuna 13.07.2016 tarihinde atanmış olup, Sosyal Tesisler Müdürlüğünde görev yapan ...ın, Personel Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesi oy birliği ile kabul edilerek 16.11.2017 tarihinde Şube Müdürlüğüne atanmasına karar verilmiştir.

Yine Bilgisayar İşletmenliğinden Eğitim Bilimleri Enstitüsüne, "Enstitü Sekreteri" kadrosuna 27.08.2015 tarihinde atanmış olup, Bilgi İşlem Daire Başkanlığında görev yapan ...'ın, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesi oy birliği ile kabul edilerek 01.02.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Şef kadrosundan Spor Bilimleri Fakültesine, "Fakülte Sekreteri" kadrosuna 28.08.2015 tarihinde atanmış olup, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında görev yapan ...'ın, aynı Daire Başkanlığında münhal bulunan 1. derece şube müdürü kadrosuna atanması konusuna ait dilekçesi oy birliği ile kabul edilerek 01.02.2016 tarihinde Şube Müdürlüğüne,

Atanmalarına 2547 sayılı Kanun'un 52'nci maddesinin değişik a fıkrası uyarınca karar verilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Atama Esasları"ını belirleyen 52'nci maddesinin değişik a fıkrasında;

a. *(Değişik: 17/8/1983 - 2880/29 md.) (...) <sup>(1)</sup> Genel Sekreter ile daire başkanları, müdürler, hukuk müşavirleri ve uzmanlar, yükseköğretim üst kuruluşlarında ilgili kuruluşların görüşü alınarak Yükseköğretim Üst Kuruluşunun Başkanı; üniversitelerde ise yönetim kurulunun görüşü alınarak rektör tarafından atanır. Fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterinin atanması, ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından yapılır.*

denilmektedir.

Madde hükmüne göre müdürlerin üniversitelerde yönetim kurulunun görüşü alınarak rektör tarafından atanacağı belirtilmiş olmakla birlikte, ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından atanan fakülte sekreterlerinin dilekçe vererek görevde yükselme sınavına girmeksizin şube müdürlüğüne atanmaları rutin hale gelmiştir.

Dolayısıyla Üniversitenin tüm idari personelinin fakülte veya enstitü sekreterliğine atanarak kısa süre sonra da boşalan şube müdürlüğü kadrosuna atanması mümkün olabilecektir.

Nitekim, 2015 ve 2016 yıllarında eski kadroları şef, tekniker, bilgisayar işletmeni, VHKİ, sekreter olan 7 personel fakülte /yüksekokul sekreterliğine atanmış olup şu anda bu kadroda görevlerine devam etmektedirler.

Şube Müdürlüklerine görevde yükselme sınavı yapılarak yeterlilik ve objektiflik kriterlerine göre atama yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “2547 sayılı Kanununun 52. maddesinin,

*“Atamalar:*

*Madde 52 – Atama esasları:*

*a. (Değişik: 17/8/1983 - 2880/29 md.) (...) (1) Genel Sekreter ile daire başkanları, müdürler, hukuk müşavirleri ve uzmanlar, yükseköğretim üst kuruluşlarında ilgili kuruluşların görüşü alınarak Yükseköğretim Üst Kuruluşunun Başkanı; üniversitelerde ise yönetim kurulunun görüşü alınarak rektör tarafından atanır. Fakülte, enstitü ve yüksekokul sekreterinin atanması, ilgili dekan ve müdürün önerisi üzerine rektör tarafından yapılır.”*

Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinin 20. maddesinin,

*“Görev grupları arasındaki geçişler ve sınavsız atanma*

*MADDE 20 – (1) 5 inci maddede belirtilen görev grupları arasındaki atamalar aşağıdaki esaslara göre yapılır.*

*a) Aynı görev grubu içinde kalmak kaydıyla, ilgili personelin isteği ve atanılacak kadronun gerektirdiği özellikleri taşıyanlar sınav yapılmaksızın alt görevlere atanabilirler.*

*b) Gruplar arasındaki görevde yükselme ve unvan değişikliği niteliğindeki atamalar görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabidir. Ancak, Kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavı veya unvan değişikliği sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir.”*

hükümleri uyarınca, Üniversitemizin Yüksekokul/Fakülte/Enstitü Sekreteri kadrolarına atananlar, birimlerin ihtiyaçlarına binaen, Yönetim Kurulunun uygun görüşü ve ilgililerin talepleri ile bir alt kadro olan Şube Müdürü kadrolarına atanmışlardır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgu’da daire başkanlıklarından birisinde bilgisayar işletmeni veya şef kadrosunda olan personellerin önce fakülte sekreteri olarak atandıkları ancak eski görev yerinde çalışmaya devam ettikleri daha sonra başka bir daire başkanlığında münhal bulunan 1.derece Şube Müdürü kadrosu için dilekçe verdikleri bu dilekçelerinde istisnasız Yönetim Kurulu’nda kabul edilerek atamanın yapıldığı ayrıntılı açıklanmıştır.

Atamaların Kamu idaresi cevabında yazıldığı gibi birimlerin ihtiyaçlarına binaen yapılmadığı çünkü söz konusu kişilerin 1. derece Şube Müdürlüklerine atandığı hiçbir daire başkanlığında göreve başlamadığı görülmektedir.

Şube Müdürlüğü Fakülte Sekreterliği kadrosuna göre alt kadro olarak görünse de, fakülte sekreterliğine atanma istisnai bir durum olup, sadece fakülte sekreterliği görevi ve kadrosu için getirilmiş bir kriterdir. Personel için kazanılmış hak olmayıp bu uygulama; alt kadrolardan üst kadrolara koşulsuz ve sınavsız geçiş sağlama amacı taşımaktadır. Atama yönetmeliğine göre şef kadrosunda bulunan kişilerin doğrudan şube müdürü olabilmeleri mümkün olmadığından bu kadrolarda belli bir süre görev yapanlar da ancak sınav ile şube müdürlüğü görevine atanabilmektedir.

Fakülte, yüksekokul ve enstitü sekreterliklerine yapılan ara atamaların aslında, şube müdürlüğü kadrolarına yapılacak ve önceden tasarlanmış atamalar için doğrudan yapılması halinde uyulması gereken şartları bertaraf etmek için bir basamak olarak kullanmak amacıyla yapıldığı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Binaların Yangından Korunması Hakkında Yönetmeliğe Aykırı Yalıtım Malzemesi Kullanılması**

İhalesi ve kontrollük hizmeti Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığınca gerçekleştirilen bina yapım işlerinde, binaların (örneğin Eğitim Fakültesi Ek Bina ile Baskil MYO) dış cephelerinde Binaların Yangından Korunması Hakkında Yönetmeliğe aykırı olarak XPS (ekstrüde polistren) ısı yalıtım malzemesi kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yönetmelik’in 27’nci maddesinde “(1) Dış cephelerin, bina yüksekliği 28.50 m’den fazla olan binalarda zor yanıcı malzemedен ve diğer binalarda ise en az zor alevlenici

*malzemenin olması gerekir.*” hükmüne yer verilmiştir.

Yönetmelik eki Ek-2/Ç’de yapı malzemelerinin yanıcılık sınıfları belirlenmiştir. Buna göre, döşemeler dışındaki (burada dış cephe konu edilmektedir) malzemelerde zor yanıcı malzemelerin yanıcılık sınıfı A2 iken; en az zor alevlenici malzemelerin yanıcılık sınıfı A2, B, C olabilmektedir. Ancak XPS’lerin yanıcılık sınıfı E olup, Ek-2/Ç’ye göre E sınıfı, en az normal alevlenici yanıcılık özelliğindedir.

Dolayısıyla bina yüksekliği 28.50 m’den fazla ya da düşük olsun, dış cephede XPS ısı yalıtım malzemesi kullanılması mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Fırat Üniversitesi Eğitim Fakültesi Ek Binası ve Baskil M.Y.O. Binası İnşaatlarında kullanılan E yangın sınıfına (en az normal alevlenen) ait XPS dış cephe mantolama sistemi ile ilgili olarak tarafınızdan gönderilen yazıda bu malzemenin kullanılmayacağı belirtilmektedir.

Yangın Yönetmeliğinin 29. maddesinde **"Yangına karşı güvenlik bakımından, kolay alevlenen yapı malzemelerinin inşaatta kullanılmasına müsaade edilmez. Kolay alevlenen yapı malzemeleri, ancak, bir kompozit içinde normal alevlenen malzemeye dönüştürülerek kullanılabilir."** ibaresi bulunmaktadır.

Uygulamasını yaptığımız XPS mantolama sisteminin kolay alevlenen (F yangın sınıfı) olmaması ve üzerine de mantolama sıvası Baskil M.Y.O'da 5 mm. mineral sıva, Eğitim Fakültesi Ek Binasında ise alüminyum kompozit dış cephe kaplaması yapılması mantolama sisteminin yangına karşı dayanımını arttıracak şekilde düşünülmüş ve tercih edilmiştir. Ayrıca 2016 yılı itibari ile kurumumuz tarafından hazırlanan veya hazırlatılan projelerde XPS ısı yalıtımı yerine A1-A2 yangın sınıfına ait taş yünü cephe kaplama malzemeleri tercih edilmektedir.” denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdare cevabında bahsedilen Yönetmelik’in 29’uncu maddesine göre, kolay alevlenici bir yapı malzemesi kompozit içinde normal alevlenici malzemeye dönüştürülerek kullanılabilir. Bu cümleden anlaşılması gereken, Yönetmelik’te normal alevlenici malzeme kullanımına izin verilen hallerde, kolay alevlenici malzemenin ancak kompozit içinde normal alevlenici malzemeye dönüştürülerek kullanılabilir. Bir başka ifadeyle, bu madde ancak normal alevlenici malzemeye müsaade edilen durumlarda uygulama alanı bulabilecektir. Oysa bulguda açıklandığı üzere yüksekliği 28.50 m’den düşük binalarda dahi dış cephede kullanılacak malzemenin niteliği zor alevlenici olmalıdır.

Yönetmelikte dış cephelerde normal alevlenici malzeme kullanımına müsaade edilmiş olsaydı, kolay alevlenici yapı malzemesi normal alevlenici malzemeye dönüştürülerek kullanılabilirdi. Yönetmelikte normal alevlenici malzemenin kompozit halinde zor alevlenici malzeme yerine kullanılabileceğine dair bir istisna olmadığından binaların dış cephelerinde kompozit halinde dahi XPS kullanılması mümkün değildir.

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.26		Adı : FIRAT ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017		
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>61.159.580,80</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.868.128,52</b>		
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>42.380.783,71</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.768.685,64</b>		
100 KASA HESABI	564,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	569.968,35	333 EMANETLER HESABI	1.198.717,29		
102 BANKA HESABI	40.977.743,82	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.099.442,88</b>			
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.402.485,69	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.902.281,88	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	192.733,66		
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>6.389.877,49</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	4.427,34			
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.911.000,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>656.719,57</b>			
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.478.877,49	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>		<b>656.719,57</b>			
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>50.256,54</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	656.719,57			
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	50.256,54	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>484.502.334,34</b>			
<b>15 STOKLAR</b>		<b>3.020.314,77</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>256.146.759,62</b>		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.020.314,77	500 NET DEĞER HESABI		256.146.759,62			
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>9.318.348,29</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>186.052.419,73</b>		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.318.348,29	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		186.052.419,73			
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>428.867.601,63</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>42.303.155,09</b>		
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>700.000,00</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		42.303.155,09		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	600.000,00	<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>421.583.465,63</b>			
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.000,00				
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>421.583.465,63</b>	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10.174.278,83			
252 BİNALAR HESABI	99.791.278,42	252 BİNALAR HESABI	99.791.278,42				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	103.432.543,37	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	103.432.543,37				
254 TAŞITLAR HESABI	3.847.797,56	254 TAŞITLAR HESABI	3.847.797,56				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	57.349.416,07	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	57.349.416,07				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-114.431.606,37	257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-114.431.606,37				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	201.621.719,75	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	201.621.719,75				
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>6.009.427,65</b>	<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>6.009.427,65</b>		
260 HAKLAR HESABI	7.104.431,84	260 HAKLAR HESABI	7.104.431,84				
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.155.004,29	268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.155.004,29				
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>574.708,45</b>	<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>574.708,45</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.242.343,93	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.242.343,93				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.667.635,48	299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.667.635,48				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>490.027.182,43</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>490.027.182,43</b>		

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.298.379,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.298.379,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	32.915.921,26
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	32.915.921,26
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.222.456,36
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.222.456,36
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.924.901,66
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	10.924.901,66

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

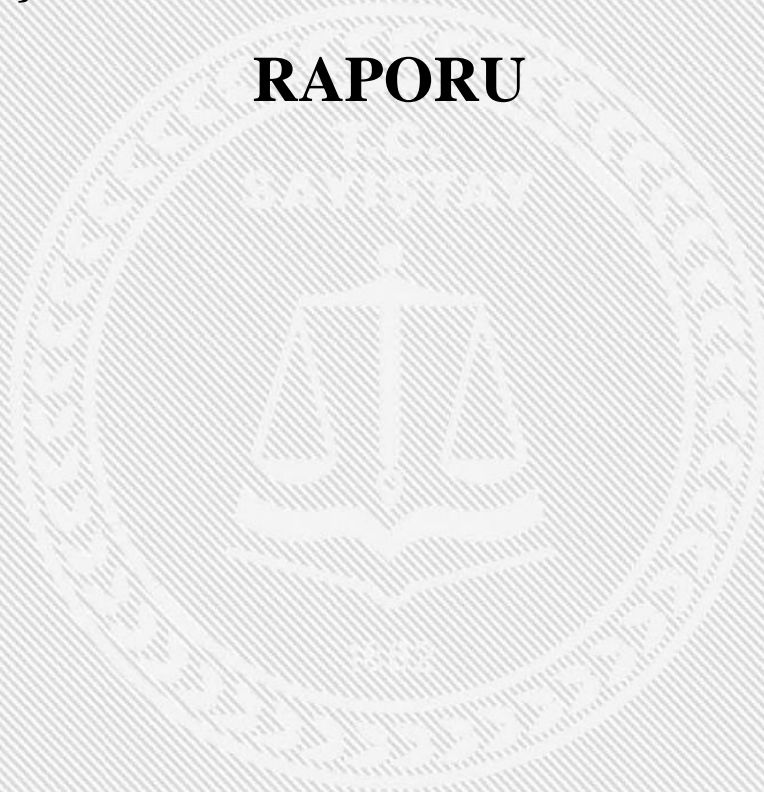
Ekonomik Kod		Giderin Türü	Cari Yıl	Ekonomik Kod		Gelirin Türü	Cari Yıl
630		GİDERLER HS.	335.963.525,09	600		GELİRLER HS.	378.266.680,18
630	01	Personel Giderleri	222.556.107,63	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.376.459,19
630	02	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Gid.	31.799.576,00	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	335.402.111,30
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	40.675.346,79	600	05	Diğer Gelirler	18.010.188,78
630	05	Cari Transferler	6.826.208,32	600	11	Değer ve Miktar değ. Gel.	441.045,91
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gid.	201.924,84	600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al Mali Ol. Var. Elde Edilen Gelirler	36.875,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	273.536,29				
630	13	Amortisman Gid.	19.893.104,35				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.358.601,06				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Gid.	3.379.118,34				
630	99	Diğer Giderler	1,47				
GİDER TOPLAMI			335.963.525,09	GELİR TOPLAMI			378.266.680,18
FAALİYET SONUCU			42.303.155,09				



**FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	18
8.	EKLER.....	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.



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

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı 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.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 55.705.536,64 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 201.916.263,10 TL, gider toplamı 223.353.212,36 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 21.436.949,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

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, 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

**8. EKLER****EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI BİLANÇOSU						TUTARLAR	
AKTİF			PASİF			TUTARLAR	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>55.701.296,00</b>	<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>43.657.450,77</b>
<b>10-HAZIR DEĞERLER</b>			<b>40.016.083,27</b>	<b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>			<b>37.806.051,61</b>
100	Kasa	15.566,38	320	Satıcılar		36.871.439,65	
101	Alınan Çekler	0,00	326	Alınan Depozito ve Teminatlar		682.125,36	
102	Bankalar	40.000.516,89	329	Diğer Ticari Borçlar		252.486,60	
<b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>2.632.605,50</b>	<b>33-DİĞER BORÇLAR</b>			<b>32.132,35</b>
120	Alıcılar	2.448.304,24	336	Diğer Çeşitli Borçlar		32.132,35	
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	184.301,26	<b>34-ALINAN AVANSLAR</b>			<b>1.843.032,74</b>	
<b>13-DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>16.043,22</b>	340	Alınan Sipariş Avansları	1.782.650,83	
134	İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	15.471,27	349	Alınan Diğer Avanslar		60.381,91	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	571,95	<b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>3.555.000,02</b>	
<b>15-STOKLAR</b>			<b>12.110.868,76</b>	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.605.021,56	
150	İlk Madde ve Malzeme	12.110.868,76	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		7.961,58	
<b>18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>860.841,08</b>	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.941.757,88	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	860.841,08	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		259,00	
<b>19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>64.854,17</b>	<b>37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>421.234,05</b>
190	Devreden KDV	28.634,73	370	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları		322.559,43	



193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	36.219,44		371	Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	-37.427,81
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		<b>4.240,64</b>		372	Kıdem Tazminatları Karşılığı	136.102,43
<b>22-TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>4.222,79</b>	<b>IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>18.893.899,07</b>
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	4.222,79	<b>47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>18.893.899,07</b>
<b>29-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>17,85</b>		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.893.899,07
295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	17,85	<b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>			<b>-6.845.813,20</b>
			<b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>			<b>100.000,00</b>
				500	Sermaye	100.000,00
			<b>57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>			<b>25.050.487,81</b>
				570	Geçmiş Yıllar Karları	25.050.487,81
			<b>58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>			<b>-10.559.351,75</b>
				580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-10.559.351,75
			<b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>			<b>-21.436.949,26</b>
				590	Dönem Net Karı	1.712.228,65
				591	Dönem Net Zararı (-)	23.149.177,91
<b>TOPLAM</b>		<b>55.705.536,64</b>	<b>TOPLAM</b>			<b>55.705.536,64</b>

## FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI GELİR TABLOSU

<b>60</b>	<b>A-</b>	<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>202.487.962,80</b>
	600	Yurt İçi Satışlar	200.602.879,73
	602	Diğer Gelirler	1.885.083,07
<b>61</b>	<b>B-</b>	<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>2.906.338,36</b>
	610	Satıştan İadeler (-)	2.702.449,79
	612	Diğer İndirimler (-)	203.888,57
	<b>C-</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>199.581.624,44</b>
<b>62</b>	<b>D-</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>181.818.990,99</b>
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	181.818.990,99
		<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>17.762.633,45</b>
<b>63</b>	<b>E-</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>24.679.221,84</b>
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	24.679.221,84
		<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-6.916.588,39</b>
<b>64</b>	<b>F-</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>1.936.858,18</b>
	642	Faiz Gelirleri	1.769.454,40
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	167.403,78
		<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-4.979.730,21</b>
<b>67</b>	<b>H-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>397.780,48</b>
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	397.780,48
<b>68</b>	<b>I-</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>16.744.563,35</b>
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	16.744.563,35
<b>69</b>	<b>J-</b>	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-21.326.513,08</b>
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	110.436,18
		<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-21.436.949,26</b>

