



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ**

**2016 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## **İÇERİK**

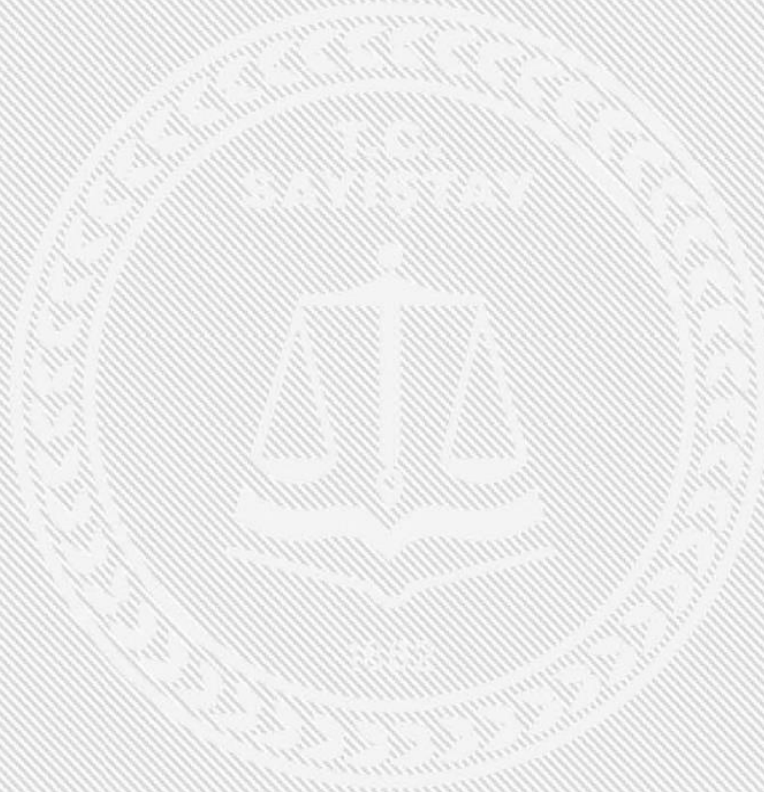
<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>



**FIRAT ÜNİVERSİTESİ**

**2016 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	10





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

Fırat Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Fırat Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 322.224.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 36.771.213,07-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 358.995.213,07-TL olmuştur. Bu tutarın 328.087.450,56-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %91,39’dur.

Bütçede 322.224.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 331.707.888,39-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı 102,94% olmuştur.

Fırat Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	322.224.000,00	358.995.213,07	328.087.451,56	91,39

### 2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	322.224.000,00	331.707.888,39	102,94

Kurumun faaliyet gelirlerinin 348.772.968,10-TL, faaliyet giderlerinin 317.621.356,56-TL olduğu görülmüştür.

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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri

ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Fırat Üniversitesi Özel Bütçesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ile tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Üniversite Gayrimenkullerinin Cins Tashih İşlemlerinin Yapılmaması

Elazığ Fırat Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların aşağıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin Cins tashihlerinin yapılması başlıklı 10.maddesinde;

*“Cins tashihlerinin yapılması*

*MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.”*

Kayıt değişikliği işlemleri başlıklı 11. Maddesinde;

*“MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;*

*işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise*

*aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir. Diye yazılı bulunmaktadır.*

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde ise; “*GEÇİCİ MADDE 1-(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)*

*(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

*a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

*b) Fiili 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 fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.*

*(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”* denilerek yapılması gereken işlemler belirlenmiştir.

Ancak, 17/03/2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin geçici 1. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "31/12/2016" ibaresi "31/12/2017" şeklinde değiştirilmiştir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 inci maddesinde Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175 inci maddesinde de Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Elazığ Fırat Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması ve mali tablolarda yer alan haliyle fiilen buldukları halin aynı olmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Üniversitemizin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların mevzuat hükmü çerçevesinde cins tahsis işlemlerinin yapılmasına başlanacaktır. Taşınmazların cins tahsis işlemlerinin tamamlanmasını müteakip mali tablolarda da görülebilmesi için taşınmazların muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

## **BULGU 2: Kiralanan Yerlerin Nazım Hesaba Kaydedilmemesi**

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmaz ile işletme hakkının Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alınmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün "*Taşınmazlara İlişkin İşlemler*" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yerlerin kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme imkânı veren nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** aynen, "Kurumumuz tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için, 990 Kiraya verilen, İrtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri hesabı ile 993 Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtları oluşturulmaya başlanmıştır." denilmiştir.



***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI BİLANÇO TABLOSU

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N yılı 2016		N yılı 2016	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>56.031.507,58</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.683.724,92</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>24.420.790,18</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>407.008,35</b>
100 KASA	7.211,13	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	407.008,35
102 BANKAHESABI	22.894.939,25		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND.EMİRLERİ HESABI(-)	0		
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.518.639,80		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.764.165,17</b>
		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	441.480,68
		333 EMANETLER HESABI	3.322.684,49
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>20.621.283,50</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.391.571,41</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.170.858,07	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.286.861,21
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.450.425,43	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLER HES.	100.087,35
		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAERELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	4.622,85
		<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>120.979,99</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>58.826,03</b>	<b>397 SAYIM FAZLALARI HESABI</b>	<b>120.979,99</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	58.826,03	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>656.719,57</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>2.697.260,09</b>	<b>47 BORÇ GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>656.719,57</b>

150 İLK MADDE MALZEME HESABI	2.697.260,09	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	656.719,57
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>8.233.347,78</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>437.685.506,16</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0	<b>50 NET DEĞER</b>	207.714.811,09
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	500 NET DEĞER HESABI	207.714.811,09
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.233.347,78	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	198.819.083,53
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	198.819.083,53
		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	31.151.611,54
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>388.994.443,07</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HES	31.151.611,54
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>700.000,00</b>	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HES (-)	0
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	600.000,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>383.400.941,51</b>		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.000,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10.174.278,83		
252 BİNALAR HESABI	99.579.702,42		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	87.409.080,80		
254 TAŞITLAR HESABI	3.305.536,27		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.611.396,41		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-96.951.977,17		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	230.271.923,95		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>4.558.340,11</b>		

260 HAKLAR HESABI	5.713.344,40		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.155.004,29		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>335.161,45</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.247.565,52		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.912.404,07		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>445.025.950,65</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>445.025.950,65</b>

**BİLANÇO DİPNOTLARI**

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE	0
901 BÜTÇE ÖDENEKLER	0
902 BÜTÇE ÖDENEKLER	0
903 KULLANILACAK	0
904 ÖDENEKLER HESABI	0
905 ÖDENEKLİ GİDERLER	0
910 TEMİNAT MEKTUPLARI	8.600.094,50
911 TEMİNAT MEKTUPLARI	8.600.094,50
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR	2.238.525,97
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK	2.238.525,97

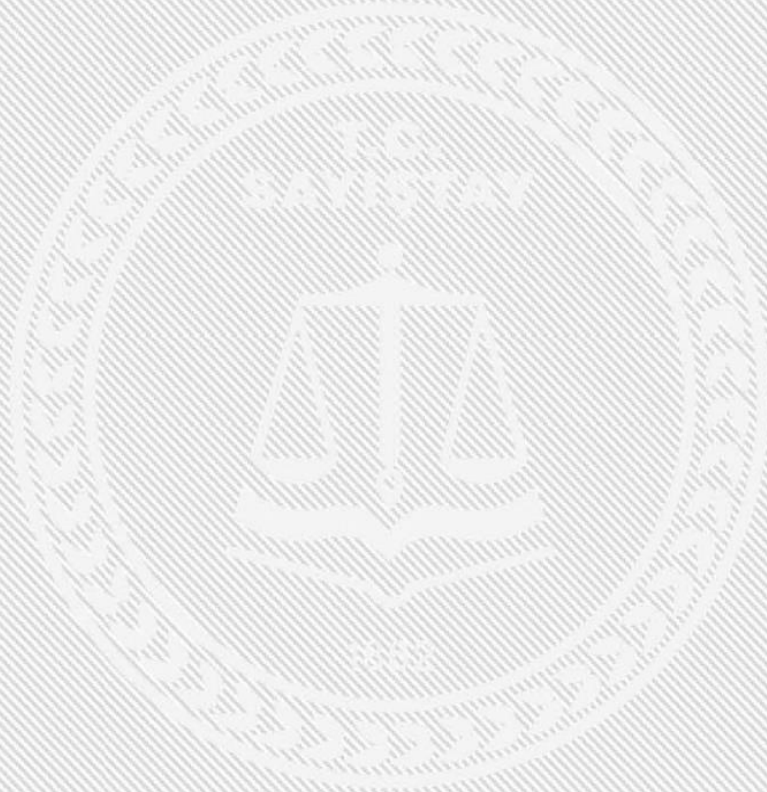
FIRAT ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014) (TL)	Cari Yıl (2015) (TL)	Cari Yıl (2016) (TL)
<b>630</b>		<b>GİDERLER HESABI</b>	<b>224.565.813,42</b>	<b>268.911.745,21</b>	<b>317.621.356,56</b>
<b>630</b>	<b>1</b>	Personel Giderleri	146.129.272,61	175.991.387,53	201.693.407,88
<b>630</b>	<b>2</b>	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.968.073,80	25.024.606,64	29.087.338,17
<b>630</b>	<b>3</b>	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.265.762,50	36.538.877,33	44.392.613,61
<b>630</b>	<b>5</b>	Cari Transferler	2.381.596,99	4.259.416,24	6.385.670,62
<b>630</b>	<b>7</b>	Sermaye Transferleri			
<b>630</b>	<b>11</b>	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	113.881,81	83.302,69	206.516,50
<b>630</b>	<b>12</b>	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	82.940,57	245.389,50	244.035,81
<b>630</b>	<b>13</b>	Amortisman Giderleri	13.533.040,50	18.320.199,76	17.359.905,50
<b>630</b>	<b>14</b>	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.126.202,40	6.196.875,23	7.448.412,61
<b>630</b>	<b>20</b>	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderleri			
<b>630</b>	<b>30</b>	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderleri	2.963.277,14	2.227.104,38	10.803.454,67
<b>630</b>	<b>99</b>	Diğer Giderler	1.765,10	24.585,91	1,19
		<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>224.565.813,42</b>	<b>268.911.745,21</b>	<b>317.621.356,56</b>

Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2014) (TL)	Cari Yıl (2015) (TL)	Cari Yıl (2016) (TL)
<b>600</b>		<b>GELİRLER HESABI</b>	<b>268.572.781,82</b>	<b>333.034.960,15</b>	<b>348.772.968,10</b>
<b>600</b>	<b>3</b>	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.738.385,30	19.960.394,01	22.293.625,05
<b>600</b>	<b>4</b>	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	226.516.614,86	294.495.438,57	307.034.696,02
<b>600</b>	<b>5</b>	Diğer Gelirler	24.205.187,94	18.489.381,43	19.039.014,38
<b>600</b>	<b>11</b>	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	112.593,72	89.746,14	405.632,65
		<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>268.572.781,82</b>	<b>333.034.960,15</b>	<b>348.772.968,10</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>

**FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2016 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	18
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	19
7.	EKLER.....	20



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

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 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.

2016 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 olup, toplam aktif büyüklüğü 58.254.118,21 -TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 168.627.784,94-TL, gider toplamı 173.768.368,77-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.140.583,83-TL gerçekleşmiştir.

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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması 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 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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

2016 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Tahsili Şüpheli Hale Gelen Alacakların Alıcılar Hesabında Takip Edilmesi**

Kurum alacağının “120- Alıcılar” hesabında takip edilen tutarından, zamanında tahsil edilemeyen ve şüpheli hale gelen alacakların “128- Şüpheli ticari alacaklar” hesabına aktarılmadığı ve bu alacaklar için karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 97 ve 109 ve 111 inci maddelerinin ilgili bölümlerinde bu hususa ilişkin hükümler yer almaktadır.

Buna göre, İşletmenin faaliyet alacaklarından tahsilat süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış olması sebebiyle şüpheli hale gelenlerin 120 Alıcılar hesabından çıkartılarak 128 Şüpheli ticari alacaklar hesabında kayıt altına alınması gerekmektedir. Bu alacaklar için karşılık ayırmak amacıyla, Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabının alacağına, karşılık giderleri hesabının borcuna kayıt yapılması gerekmektedir.

Temizlik şirketleri ile diğer kişi ve kurumlarla olan ilişkilerden doğan ihtilaflara bağlı olarak açılan davalara ilişkin toplam 1.807.701,28-TL kurum alacağının 128- Şüpheli Ticari Alacaklar hesabına kaydedilmediği ve bu alacaklar için bir karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

İşletmenin faaliyet alacaklarından dava konusu olanların yukarıda anılan hesaplara kaydının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** aynen, "Bulguda ayrıntısı yer alan şüpheli alacakların 120 Alıcılar Hesabından çıkartılara 128-Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmesiyle ilgili bulgu Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne yazılmış ve Saymanlık Müdürlüğünden alınan ekli 10.05.2017 tarih ve 30603036/91 sayılı yazı ile özetle: “10.05.2017 tarihi itibariyle Saymanlığımız kayıtlarının tetkikinde 120 Alıcılar hesabında bulunan alacaklardan tahsili şüpheli hale gelen alacak bulunmadığından herhangi bir işlem yapılmamıştır. Ancak bundan sonra 120 Alıcılar hesabındaki alacaklardan tahsili şüpheli hale gelen tutarlar 128-Şüpheli Ticari Alacaklar hesabına alınarak takibi yapılacaktır” bilgisi alınmıştır. ( Saymanlık Müdürlüğü yazısı,1 )" denilmiştir.

*Sonuç olarak* Kamu İdaresi cevabı ve bulgu birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresi ile mutabakatın sağlandığı anlaşılmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği anaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## 2016 Yılı Bilançosu

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>57.544.625,73</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>43.662.045,38</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>3.569.344,85</b>	<b>30 MALİ BORÇLAR</b>	<b>2.650.000,00</b>
102 BANKALAR HESABI	3.569.344,85	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	2.650.000,00
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>42.197.443,48</b>	<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>38.862.351,28</b>
120 ALICILAR HESABI	42.112.993,12	320 SATICILAR HESABI	38.056.407,47
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	84.450,36	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	553.457,21
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.656.220,66</b>	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	252.486,60
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	2.650.000,00	<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>24.101,05</b>
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	5.920,96	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	5.487,46
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	299,70	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	18.613,59
<b>15 STOKLAR</b>	<b>8.796.738,96</b>	<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>	<b>179.160,61</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	8.796.738,96	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	179.160,61
<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>182.742,11</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.747.398,92</b>
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	182.742,11	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.216.274,36
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>142.135,67</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.394,93
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	128.178,24	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	515.607,60
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	13.957,43	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI	8.358,53



		PAYLARI HESABI	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>709.492,48</b>	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	763,50
<b>22 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>4.222,79</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>199.033,52</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.222,79	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	212.123,25
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>705.269,69</b>	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-13.089,73
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	705.269,69	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>14.592.072,83</b>
<b>Toplam</b>	<b>58.254.118,21</b>	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>100.000,00</b>
		500 SERMAYE HESABI	100.000,00
		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>23.918.911,21</b>
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	23.918.911,21
		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-4.286.254,55</b>
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-4.286.254,55
		<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-5.140.583,83</b>
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.132.513,37
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-6.273.097,20
		<b>Toplam</b>	<b>58.254.118,21</b>

### FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2015 YILI	2016 YILI
	TL	TL
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>153.447.480,68</b>	<b>171.783.323,49</b>
1- Yurtiçi Satışlar	150.997.122,55	169.362.047,80
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	2.450.358,13	2.421.275,69

<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>2.096.969,31</b>	<b>3.903.024,49</b>
1- Satıştan İadeler (-)	2.082.889,81	3.892.669,78
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	14.079,50	10.354,71
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>151.350.511,37</b>	<b>167.880.299,00</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>132.065.038,08</b>	<b>149.660.618,13</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	132.065.038,08	149.660.618,13
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>19.285.473,29</b>	<b>18.219.680,87</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>23.840.282,30</b>	<b>24.107.750,64</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	23.840.282,30	24.107.750,64
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-4.554.809,01</b>	<b>-5.888.069,77</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>370.579,01</b>	<b>581.061,55</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	94.565,64	321.880,40
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	276.013,37	259.181,15
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-4.184.230,00</b>	<b>-5.307.008,22</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>690.276,71</b>	<b>378.547,64</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	690.276,71	378.547,64
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		

2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-3.493.953,29</b>	<b>-4.928.460,58</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		<b>212.123,25</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-3493.953,29</b>	<b>-5.140.583,83</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>