



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

FIRAT ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

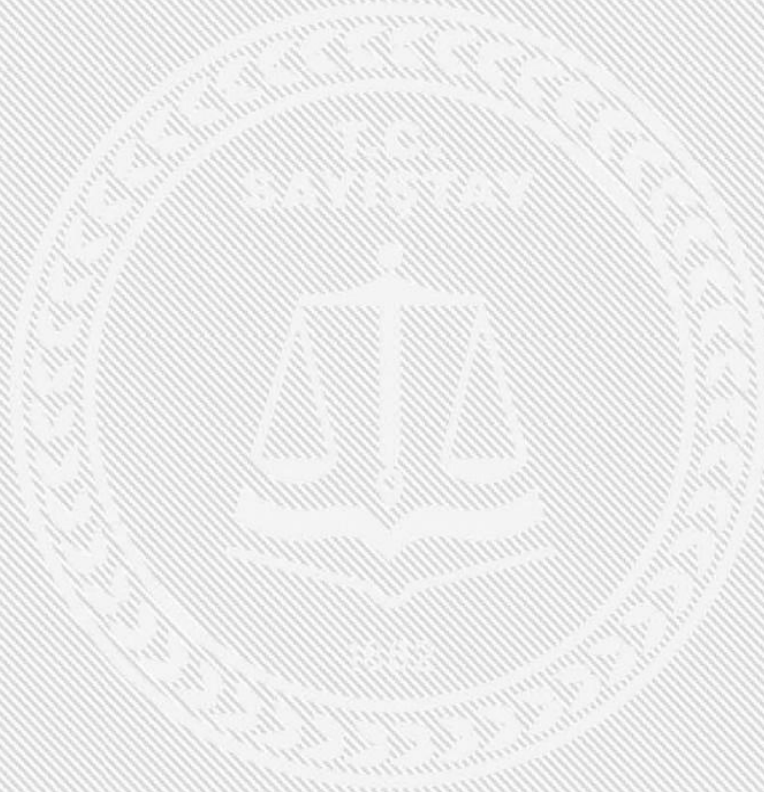
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

FIRAT ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
FIRAT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17

FIRAT ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

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, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip bir yükseköğretim kurumudur.

Fırat Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. 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 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 264.063.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 82.058.105,41 TL ekleme yapılmış ve 6.141.400,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 339.979.705,41 TL olmuştur. Bu tutarın 319.298.243,81 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %93,91'dir.

Bütçede 264.063.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 317.114.518,69 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %120,09 olmuştur.

Fırat Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri	264.063.000	339.979.705,41	319.298.243,81	93,91

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri	264.063.000	317.114.518,69	120,09

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 268.911.745,21 TL faaliyet geliri toplamı 333.034.960,15 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Üniversite döner sermaye işletmesi 100.000 TL sermaye ile kurulmuş ve işletmenin mali tablolarında kuruluş sermayesi olarak bu meblağ kayıtlı olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılması gereken 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

16.10.1999 tarih ve 23848 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde de belirtildiği üzere Döner Sermaye İşletmesinin sermayesi 100.000 TL olarak kararlaştırılmıştır. İşletmenin mali tablolarında da bu tutar 500-Sermaye Hesabında kayıtlı bulunmaktadır. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemektedir.

Üniversitenin mali tablolarının güvenilir, tam, doğru ve güncel bilgiler içermesi zorunlu olup, döner sermaye işletmesindeki sermayesinin mali tablolarında yer almamasının bu açıdan önemli bir eksiklik oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına 2016 yılı içerisinde kayıt yapıldığı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu işlemin kamu idaresi tarafından 2016 yılında gerçekleştirildiği beyan edilmişse de düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ilişkin mali tablolardaki 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde ilgili hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Üniversitenin Teknokent Yönetici Şirketindeki Sermaye Payının Mali Tablolarında Yer Almaması

Fırat Teknokent Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin üniversiteye ait olan sermaye payının, üniversitenin mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Fırat Teknokent Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin Ana Sözleşmesinde şirketin % 60 hissesi Fırat Üniversitesi, % 20 hissesi Elazığ Belediyesi, % 10 hissesi Elazığ Ticaret ve Sanayi Odası, % 5 hissesi Elazığ İl Özel İdaresi ve %5 hissesi Elazığ Ticaret Borsasına ait olup, Üniversitenin sahip olduğu % 60 oranındaki A Grubu hisselerin nominal değeri ise 600.000 TL'dir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159 uncu maddesine göre 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı “mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Üniversitenin Fırat Teknokent Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'de sahip olduğu sermayenin de bu hesaba kaydedilmek suretiyle mali tablolarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Fırat Teknokent Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketinin üniversiteye ait olan 600.000TL sermaye payı 2016 yılında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına kaydedilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu işlemin kamu idaresi tarafından 2016 yılında gerçekleştirildiği beyan edilmişse de düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ait mali tablolarda ilgili hesap halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde ilgili hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Fırat Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Duran Varlıklar (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum Kodu : 38.26		Adı : FIRAT ÜNİVERSİTESİ
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR		51.459.859,98
10 HAZIR DEĞERLER		18.468.042,65
100 KASA HESABI		655,36
102 BANKA HESABI		18.167.008,16
104 PROJE ÖZEL HESABI		300.379,13
12 FAALİYET ALACAKLARI		24.171.117,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		22.773.750,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.397.367,63
14 DİĞER ALACAKLAR		50.309,48
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		50.309,48
15 STOKLAR		1.425.133,64
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.425.133,64
16 ÖN ÖDEMELER		7.345.256,58
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		7.345.256,58
2 DURAN VARLIKLAR		369.226.579,82
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		365.885.751,47
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.000,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		10.174.278,83
252 BİNALAR HESABI		98.747.711,68
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		78.782.181,97
254 TAŞITLAR HESABI		3.252.602,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		42.142.577,25
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-80.960.653,37
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		213.746.052,46
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		3.178.711,90
260 HAKLAR HESABI		4.333.716,19
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.155.004,29
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		162.116,45
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.175.098,00
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.012.981,55
AKTİF TOPLAMI		420.686.439,80

PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14.994.590,35
32 FAALİYET BORÇLARI		3.595.000,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.595.000,00
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		8.910.771,42
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		307.470,26
333 EMANETLER HESABI		8.603.301,16
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.367.838,94
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.267.990,26
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		95.295,57
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		4.553,11
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		120.979,99
397 SAYIM FAZLALARI HESABI		120.979,99
5 ÖZ KAYNAKLAR		405.691.849,45
50 NET DEĞER		176.708.298,38
500 NET DEĞER HESABI		176.708.298,38
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		164.860.336,13
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		164.860.336,13
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		64.123.214,94
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		64.123.214,94
PASİF TOPLAMI		420.686.439,80

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.745.186,50
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.745.186,50
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.818.595,81
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.818.595,81
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.822.616,54
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.822.616,54
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	9.744.143,97
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	9.744.143,97

Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2013) (TL)	Cari Yıl (2014) (TL)	Cari Yıl (2015) (TL)
630		GİDERLER HESABI	194.976.041,56	224.565.813,42	268.911.745,21
630	1	Personel Giderleri	129.320.837,30	146.129.272,61	175.991.387,53
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.108.915,10	22.968.073,80	25.024.606,64
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.593.345,32	31.265.762,50	36.538.877,33
630	5	Cari Transferler	2.152.508,00	2.381.596,99	4.259.416,24
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	30.715,20	113.881,81	83.302,69
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	83.406,85	82.940,57	245.389,50
630	13	Amortisman Giderleri	7.579.250,50	13.533.040,50	18.320.199,76
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.311.592,63	5.126.202,40	6.196.875,23
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderleri			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.795.466,30	2.963.277,14	2.227.104,38
630	99	Diğer Giderler	4,36	1.765,10	24.585,91
		GİDERLER TOPLAMI (A)	194.976.041,56	224.565.813,42	268.911.745,21

Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2013)	Cari Yıl (2014)	Cari Yıl (2015)
600		GELİRLER HESABI	241.746.666,41	268.572.781,82	333.034.960,15
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.090.068,77	17.738.385,30	19.960.394,01
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	209.873.008,65	226.516.614,86	294.495.438,57
600	5	Diğer Gelirler	14.693.372,88	24.205.187,94	18.489.381,43
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	90.216,11	112.593,72	89.746,14
		GELİRLER TOPLAMI (B)	241.746.666,41	268.572.781,82	333.034.960,15

		GİDERLER TOPLAMI (A)	194.976.041,56	224.565.813,42	268.911.745,21
		GELİRLER TOPLAMI (B)	241.746.666,41	268.572.781,82	333.034.960,15
		İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	0,00	0,00
		NET GELİR (D=B-C)	241.746.666,41	268.572.781,82	333.034.960,15
		FAALİYET SONUCU (D-A)	46.770.624,85	44.006.968,40	64.123.214,94

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
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 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.

2015 yılı bilançosun da sermayesi 100.000,00TL olup, toplam aktif büyüklüğü 51.200.227,42 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 152.411.367,09 TL, gider toplamı 155.905.320,38 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 3.493.953,29 TL 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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- 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 yansıttırmış 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

Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

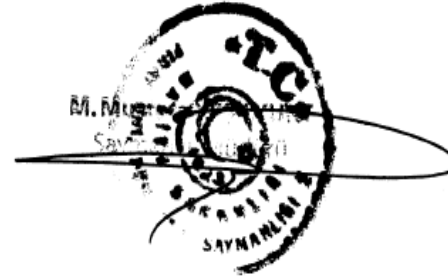
6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme:(Tüm Sütun Değerleri) Birim:(Tüm Sütun Değerleri) Tarih Aralığı: 01/01/2015,31/12/2015 Bilançosu

Pasif

Aktif	Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR		51.196.004,63	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.467.570,76
10 HAZİR DEĞERLER		11.416.449,66	32 TİCARİ BORÇLAR	29.020.912,69
102 BANKALAR HESABI		11.416.449,66	320 SATICILAR HESABI	28.266.360,37
12 TİCARİ ALACAKLAR		29.012.979,36	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	527.663,12
120 ALICILAR HESABI		28.946.560,46	33 DİĞER BORÇLAR	33.364,11
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		66.418,90	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
13 DİĞER ALACAKLAR		40.539,48	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	33.364,11
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI		37.965,99	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.278.032,67
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI		2.573,49	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.451.519,32
15 STOKLAR		9.675.001,08	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.475,13
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		9.675.001,08	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	822.914,22
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		1.051.035,05	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	124,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI		1.051.035,05		19.732.656,66
2 DURAN VARLIKLAR		4.222,79	5 ÖZ KAYNAKLAR	100.000,00
Toplam		51.200.227,42	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00
			500 SERMAYE HESABI	100.000,00
			57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	23.126.609,95
			570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	23.126.609,95
			58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00
			580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	0,00
			59 DÖNEM NET KARIZARARI	-3.493.953,29
			590 DÖNEM NET KARI HESABI	792.301,26
			591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-4.286.254,55
			Toplam	51.200.227,42



Fırat Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Gelir Tablosu				
Hesap Kodu		2013	2014	2015
Açıklama		TL	TL	TL
600	Brüt Satışlar	116.897.812,10	130.975.191,32	150.997.122,55
602	Diğer Gelirler	66.670,99	622.745,24	2.450.358,13
610	Satış İndirimleri (-)	557.555,83	2.186.443,66	2.082.889,81
612	Diğer İndirimler (-)			14.079.50
642	Faiz Gelirleri	275,82	174.639,20	94.565,64
649	Diğer olağan gelir ve karlar	215.245,48	224.407,09	276.013,37
679	Diğer olağan dışı gelir ve karlar		1.891,00	690.276,71
590	Dönem Net Karı	12.679.815,89	3.350.127,76	
591	Dönem Net Zararı			3.493.953,29

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>