



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇERİK***

HARRAN ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU  
.....(1-4)

HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM  
RAPORU.....(5-12)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**

**ÖZEL BÜTÇE HESABI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>4</b>





## HARRAN ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Harran Üniversitesi tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumu olarak 9 Temmuz 1992 tarihinde 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Harran Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri, Üniversitenin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Harran Üniversitesinde; Üniversite Bütçesi ve Döner Sermaye İşletme Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir.

### KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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 denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 1.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Tablo 1.2 Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Tablo 1.3 Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Tablo 1.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Tablo 1.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Tablo 1.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Tablo 1.7 Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Tablo 1.8 Taşınır Kesin Hesap Cetveli.
- ğ) Tablo 1.9 Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Tablo 1.10 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Tablo 1.11 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Tablo 1.12 Bilanço,
- j) Tablo 1.13 Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Tablo 1.14 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- l) Tablo 1.15 Gider Bütçesi,
- m) Tablo 1.16 Gelir Bütçesi.

## n) Tablo 1.17 Mizan

Harran Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun Say2000 sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu Yönetmeliği'nin 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

<b>Hazine Yardımı İle Karşılanan Giderler</b>						
<b>GİDERLER</b>	<b>Bütçe Ödeneği K.B.Ö.</b>	<b>Eklenen</b>	<b>Düşülen</b>	<b>Top. Öden.</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçek. Dur. (%)</b>
01- Personel Giderleri	60.119.000	9.301.192	4.025.600	65.394.592	64.315.286	98%
02-Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	9.905.000	1.257.730	503.027	10.659.703	10.359.898	97%
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.844.000	6.142.157	293.500	21.692.657	15.863.812	73%
05- Cari Transferler	1.687.000	-	-	1.687.000	1.686.664	100%
06-Sermaye Giderleri	38.746.000	2.308.858	140.000	40.914.858	23.667.669	58%
<b>TOPLAM</b>	<b>126.301.000</b>	<b>19.009.937</b>	<b>4.962.127</b>	<b>140.348.810</b>	<b>115.893.329</b>	<b>83%</b>

<b>Bütçe Gelirleri</b>			
	<b>2012 Bütçe Tahmini</b>	<b>2012 Gerçekleşme Durumu</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.649.000	7.470.896	133%
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	119.489.000	69.937.342	59%
05-Diğer Gelirler	1.163.000	5.538.242	477%
06-Sermaye Gelirleri	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>126.301.000</b>	<b>82.946.481</b>	<b>66%</b>

<b>Öz Gelirler İle Karşılanan Giderler</b>					
<b>ÖZGELİRLER</b>	<b>Bütçe Öde.K.B.Ö.</b>	<b>Eklenen Düşülen</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçek. Dur. (%)</b>
Bilimsel Araştırmalar	7.305.000		7.305.000	7.049.985	96,00%
Döner Sermaye Gelirlerinden Ayrılan Tutarla İle Yürütülecek Hizmetler	1.000.000	2.265.145	3.265.145	2.265.145	69,00%
SKS Bütçesi	3.733.300	2.577.000	6.310.300	2.668.077	42,28%
İkinci Öğretim	1.080.000	2.669.425	3.749.425	2.783.891	74,25%
Yaz Okulu	-	-	-	-	
Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	-	-	-	-	
Uzaktan Eğitim Gelirleri	-	-	-	-	
Alınan Bağış ve Yardımlar		701.204	701.204	621.952	88,70%
Kira Gelirleri	235.700	170.000	405.700	343.831	84,75%
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>13.354.000</b>	<b>8.382.774</b>	<b>21.736.774</b>	<b>15.732.881</b>	<b>72,38%</b>

## **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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

1-Kuruma ait arsa ve araziler ile binaların bazılarının kayıt altına alınmadığı görülmüştür. Harran Üniversitesinin 16.636.000 metrekarelik bir alanı, Osmanbey, Yenişehir ve Eyyubiye Yerleşkelerinde olmak üzere çok sayıda arazi ve arsası bulunmaktadır. Ayrıca Harran Üniversitesine ait çok sayıda bina bulunduğu ve bunların toplam değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan ve binalar hesabına ilişkin kaydedilen tutarın fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

2- Geçici kabul işlemleri yapılarak yapımı sona eren maddi duran varlık yatırımlarına ilişkin tutarların ilgili oldukları varlık hesaplarına alınarak mali tablolarda gösterilmediği; 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulgularda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Harran Üniversitesi Özel Bütçe Hesabının 2012 yılına ait mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (Taşınmazlar) hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HARRAN ÜNİVERSİTESİ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ  
HESABI**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**EYLÜL 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>9</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>9</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>10</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>11</b>





## **HARRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ**

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun (5947 sayılı kanunla değişik) 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca 25.12.1999 tarih ve 23917 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Harran Üniversitesinin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir. Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

### **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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 denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Tablo 3.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Tablo 3.2 Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Tablo 3.3 Kasa Sayım Tutanağı
- d) Tablo 3.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı

- e) Tablo 3.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- f) Tablo 3.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Tablo 3.8 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Tablo 3.9 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- j) Tablo 3.10 Envanter Defteri
- k) Tablo 3.11 Mizan
- l) Tablo 3.12 Gelir Bütçesi
- m) Tablo 3.13 Gider Bütçesi

DMIS sisteminin raporlama için yeterli altyapıya sahip olmaması nedeniyle yönetim dönemi hesabı çıkmamış olup yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler tarafımıza verilmemiştir.

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun DMIS sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu Yönetmelik'in 8'inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **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.

## **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 bildirmekle sorumludur.

### **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 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 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.

### **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Harran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

