



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

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

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(5-9)

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(10-12)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Kafkas Üniversitesi 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı kanunla kurulmuştur. Kars merkez ve ilçelerde 8 ayrı yerleşkede; 9 Fakülte, 3 Yüksekokul, 7 Meslek Yüksekokulu, 1 Devlet Konservatuvarı, 3 Enstitü, 15 Araştırma Merkezi, 1.100'ü aşan personel sayısı ve yaklaşık 14.000 öğrenci kapasitesiyle ülkemize ve öğrencilerimize hizmet vermektedir.

Kafkas Üniversitesinin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Kafkas Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kurumdur.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki ayrı yapıdan oluşmaktadır.

Özel bütçe muhasebe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yürütülmekte, döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Kafkas Üniversitesi idari açıdan Yüksek Öğretim Kurumuna bağlıdır. Kurumun bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır. 2011 yılında bütçe başlangıç ödeneği 91.463.000,00.-TL olmasına rağmen yıl içinde eklemeler ile yılsonu harcama toplamı 102.255.815,85.-TL olmuştur. 2012 yılı bütçe başlangıç ödeneği ise 91.438.000,00.-TL olup, yılsonu itibariyle harcaması ise 101.919.270,30.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kafkas Üniversitesinin 16 adet kantin kafeteryası olup bunların büyük bir kısmı 2886 sayılı Kanunun 51-g maddesine göre kiraya verilmiştir. Kalan kısmı ise önceden Milli Emlak Müdürlüğü tarafından kiraya verilen taşınmazlardır. Kiralama işlemlerinin tamamı Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığınca yapılmaktadır.

Üniversitenin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Kafkas Üniversitesi, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır. Kurum bütçesi; Özel Bütçe ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçeden oluşmaktadır.

Kafkas Üniversitesi Özel Bütçesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır, üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösterir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Kafkas Üniversitesi merkezî yönetim kapsamında yer alan bir kurum olduğundan, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesinde, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kafkas Üniversitesi 2012 yılı özel bütçesi aşağıdaki gibidir:

Gider Bütçesi:

Bütçe ile verilen başlangıç ödeneği: 91.438.000,00 TL

Aralık sonu itibariyle bütçe giderleri toplamı: 101.919.270,30 TL

Gelir bütçesi:

Bütçe ile tahmin edilen gelir: 91.438.000,00 TL

Aralık ayı sonu itibariyle gerçekleşen gelir: 105.524.879,91 TL

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "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; Yevmiye Defteri, İdari Bütçe Mizanı, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli, Taşınır Kesin Hesabı ve Sayıştay İlamları Cetveli denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan 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 Sayıştay'a 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

Kafkas Üniversitesi Özel Bütçesinin 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.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	7
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	7
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 12.10.2000 tarih ve 24198 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanarak yürürlüğe giren yönetmelikle kurulmuştur. Bu tarihten önce birimlerin kendilerine ait Döner Sermaye İşletmesi bulunmakta iken, bu yönetmelikle tüm birimler tek çatı altında toplanmış olup, 01.01.2001 tarihinden itibaren tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimleri fiili olarak Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birimi olarak faaliyetlerine başlamıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları;

-Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetler yapmak, seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

-Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

-Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

-Mevcut fiziki kapasitesi değerlendirilerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak, satmak ve bunun için gerekli satış ve teşhir yerleri açmak,

Olarak belirlenmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin en büyük gelir kaynağı sağlık hizmeti sunumudur. Tıp Fakültesi Hastanesi ile Kars ve çevre il ve ilçelere sağlık hizmeti vermektedir. Sağlık hizmet sunumunu Veteriner Fakültesi birimleri takip etmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi rektördür. Rektör bu yetkisini birimlerin en üst amirlerine devretmektedir. Harcama yetkilileri de kendilerine en yakın personelden bir veya birkaçını Gerçekleştirme Görevlisi olarak belirlemektedir.

Döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin Bütçesi; Kafkas Üniversitesinin döner sermaye işletmesi kapsamındaki faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletmesi Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner

Sermaye İşletmesinin muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 31.12.2012 tarihi itibarıyla gelir ve giderlerine ilişkin tablolar aşağıdaki şekildedir:

2012-YILI GİDERİN ÇEŞİDİ	TUTARI TL	TOPLAM TL
1-SATIŞLARIN MALİYETİ		10.132.564,63
620- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	10.132.564,63	
2-FAALİYET GİDERLERİ		4.412.565,11
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.412.565,11	
3-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	-	65.962,81
4-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	65.962,81	
a) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI	-	
b)680-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI	9.197,89-	
c) 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI		
d)-689-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	9.785,91	
GENEL TOPLAM		18.983,80

2012-YILI GELİRLER DÖKÜM CETVELİ		
GELİRİN ÇEŞİDİ	TUTARI TL	TOPLAMI TL
1-BRÜT SATIŞLAR		13.182.295,83
a) 600 YURT İÇİ SATIŞLAR	10.565.247,23	
b) 602 DİĞER GELİRLER	565.652,97	
ç) 603 İLAÇ VE TIBBİ SARF MALZEME GELİRLERİ	2.051.395,63	
2-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN		

GELİR VE KARLAR		
a) 642 FAİZ GELİRLERİ	-	5.301,67
b) 649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER		5.301,67
3-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
a) 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI		107.323,51
b) 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	107.323,51	
BRÜT GELİRLER TOPLAMI		5.612.228,35
4-BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR		-(653.919,87)
a) 610 SATIŞTAN İADELER (-)	653.919,87	
BRÜT GELİRLERDEN İNDİRİLECEK TUTARLAR TOPLAMI		
KALAN TOPLAM TUTAR		12.641.001,14

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8 inci maddesine dayanarak hazırlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573 üncü maddesi gereğince Sayıştay'a verilen Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimini, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan 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 Sayıştay'a 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.

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

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ
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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ HAKKINDA BİLGİ	10
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	11
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	11
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLERİ HAKKINDA BİLGİ

Kafkas Üniversitesi Prof. Dr. Nihat BAYŞU Konukevi Yerleşkesi İktisadi İşletmesi; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14 ve 47 nci maddeleri, 03.01.1984 tarih ve 18301 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko_Sosyal, Sağlık Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191 inci maddesi ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile yıllık Bütçe Kanunlarını esas alarak Üniversite Yönetim Kurulunun 05.07.1999 tarih ve 8 sayılı toplantısında kabul edilmiş T.C. Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisler Kurma ve İşletme Yönergesi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Faaliyet alanı; üniversite mensupları, emeklileri, öğrencileri, mezunları, eş ve çocukları ile yasal olarak bakmakla yükümlü oldukları bireylerin, üniversite tarafından düzenlenen bilimsel, kültürel ve sosyal organizasyonlara katılımcı olarak davet edilen ulusal ve uluslararası anlaşmalar çerçevesinde düzenlenen değişim programları kapsamında gelen kişilerin, diğer üniversiteler personellerinin, Kafkas Üniversitesinin ilişkide bulunduğu kamu ve özel sektör temsilcileri ile dış ilişkiler çerçevesinde gelen yabancı konukların yemek, konaklama, kantin, kafeterya ve diğer hizmetleri uygun bedelle, sağlıklı bir şekilde karşılayabilecekleri, üniversiteye bağlı lisans ve ön lisans düzeyinde turizm ve otelcilik alanında öğrenim gören öğrencilerin uygulama ve staj yeri olarak kullanmalarının sağlandığı bir iktisadi işletmedir.

Prof. Dr. Nihat BAYŞU Konukevi Tesisleri İktisadi İşletmesi Mali Yapı ve Muhasebe Sistemi; Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve yıllık Bütçe Kanunları ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ilgili maddeleri esas alınarak oluşturulmuştur. İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bir muhasebe personeli tarafından yürütülmekte ve bir mali müşavir tarafından da kontrol edilmektedir.

Sosyal tesisin 01.01.2012-31.12.2012 tarihleri arasında muhasebe bölümü dâhil toplam çalışan sayısı Eylül/2012 ayına kadar 10, sonraki aylarda ise 9 kişidir.

Konukevi; 32 Oda, 64 yatak, 220 kişilik restoran, 200 kişilik lokal, 90 kişilik konferans salonu ve yan ünitelerden oluşmaktadır.

Konukevinin 2012 yılı sonu itibari ile Gelir-Gider gerçekleşmesi aşağıda olduğu gibidir:

A-Brüt Satışlar:	630.882,52 TL
C-Net Satışlar:	630.882,52 TL
E-Faaliyet Giderleri:	563.988,21 TL
Faaliyet Karı veya Zararı:	66.894,331 TL
Olağan Kar veya Zarar:	66.894,331 TL
Dönem Karı veya Zararı:	66.894,331 TL
Dönem Net Karı veya Zararı:	66.894,331 TL

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin diğer maddeleri ile birlikte 54 ve 55 inci maddelerinde mali raporlama ana başlığı altında düzenlenen ve hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden; Yevmiye Defteri, Mizan, Bilanço ve Gelir Tablosu denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların ilgili maddelerinde yer alan 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 Sayıştay'a 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.

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

Kafkas Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin 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.