



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE 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 yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇERİK***

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

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME HESABI 2012 YILI  
DENETİM RAPORU.....(5-11)

KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER VE KONUKEVİ İŞLETME HESABI  
2012 YILI DENETİM RAPORU.....(12-18)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>2</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>4</b>





## KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi, 3 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. Üniversite, kuruluş kanununa göre yeni kurulacak Fen-Edebiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ve Veteriner Fakültesi ile Ankara Üniversitesi'nden devralınan Kırıkkale Meslek Yüksekokulundan oluşmuştur.

Bugün itibariyle Kırıkkale Üniversitesinde 10 fakülte, 3 enstitü, 1 yüksekokul, 6 meslek yüksekokulu ile 12 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

31 Aralık 2010 tarihi itibariyle Kırıkkale Üniversitesinde 83 profesör, 91 doçent, 214 yardımcı doçent, 83 öğretim görevlisi, 58 okutman, 17 uzman, 328 araştırma görevlisi bulunmaktadır. Bu tarih itibariyle toplam öğretim elemanı sayısı 874'tür. Yüksek lisans ve doktora çalışması yapmak üzere yurtdışında 2 araştırma görevlisi bulunmaktadır. İdari personel sayısı aynı tarih itibariyle sözleşmeli personel dahil 709'dur.

Üniversiteye bağlı fakülte, yüksekokul ve enstitülerde 2010 yılında toplam 18.220 öğrenci öğrenim görmüştür.

Kırıkkale Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Kırıkkale Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Kırıkkale Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yerine getirilmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2012 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Kırıkkale Üniversitesine toplam **142.996.583,39 TL** ödenek tahsis edilmiş, bu kaynağın **134.692.314,22 TL**'si kullanılmıştır.

AÇIKLAMA	2012 TOPLAM ÖDENEK	2012 HARCAMALARI	TOPLAM ÖDENEĞİNE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI ( % )
01 – PERSONEL GİDERLERİ	60.134.151,47	59.850.271,87	99,52
02 - SOS. GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİD.	10.010.500,00	9.992.533,79	99,82

<b>03 – MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ</b>	16.470.041,82	15.348.632,61	<b>93,19</b>
<b>05 – CARI TRANSFERLER</b>	1.871.000,00	1.869.690,79	<b>99,94</b>
<b>06 – SERMAYE GİDERLERİ</b>	54.510.890,10	47.701.185,16	<b>87,50</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>142.996.583,39</b>	<b>134.692.314,22</b>	<b>94,19</b>

## 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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, mali tablo ve belgelerden; "Yevmiye defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosu" denetime sunulmuştur.

Denetimler, sunulan defter, tablo ve belgeler ile bahse konu Usul ve Esaslar'ın 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 yansıtmış 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Taşınmazlar hesap alanı içerisinde yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabının, gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı görülmüştür.

Kırıkkale Üniversitesinin çok sayıda taşınmazının mevcut olduğu, ancak bunların bir kısmının envanter ve değerlemelerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanların bir kısmının 258 hesabından çıkarılıp ilgili taşınmaz hesabına kaydının yapılmasının sağlanmadığı ve böylece bazı taşınmazların kayıt dışı olduğu anlaşılmıştır.

Üniversite taşınmazları ile ilgili tapu kayıtlarının dökümünün incelenmesi neticesinde; tapu kayıtlarının bir kısmının arsa olarak bulunduğu, ancak bu arsalar üzerinde yapılı bulunan bina ve tesislere ilişkin cins tahsisi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

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

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 250-Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesap alanları 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**

**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2012 YILI DENETİM RAPORU**

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 SayıŐtay Kanunu uyarınca yürütölen dűzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

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





## **KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ**

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, daha önce üniversite bünyesindeki birimlerde ayrı ayrı işletmeler şeklinde faaliyet göstermekte iken, tüm işletmeler tek çatı altında toplanarak 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine uygun olarak hazırlanan 12 Ağustos 2000 tarih ve 24138 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Kırıkkale Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

İşletme Yönetim Kurulu Üniversitenin Yönetim Kuruludur.

Döner Sermaye İşletmesi Yürütme Kurulu'nun, yalnızca Tıp Fakültesi Döner Sermaye Birimi ile ilgili olarak toplandığı, ancak diğer Döner Sermaye Birimleri ile ilgili kararlar alınmadığı ve bu toplantılar sonucunda alınan kararlardan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün yeterince bilgilendirilmediği görülmüştür.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde fiilen görev yapan 1 adet müdür vekili ve 1 adet geçici görevlendirilen memur bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı saymanlık işlemlerini yürütmekte ve işlemleri muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca kurum bütçesinin hazırlanmasında Maliye Bakanlığının elemanı olan Saymanlık Müdürü görev almaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri, Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan DİMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

## **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 ilgili maddeleri ile "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, mali tablo ve belgelerden; "*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 İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi, Sayıştay İlamları Cetveli ve Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste” denetime sunulmuştur.*

Denetimler, sunulan defter, tablo ve belgeler ile bahse konu Usul ve Esaslar’ın 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 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.

## **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 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırıkkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılına 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**

**KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ**  
**SOSYAL TESİSLER VE KONUKEVİ**  
**İŞLETME 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>KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER VE KONUKEVİ İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>16</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>17</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>17</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>17</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>18</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>18</b>





## KIRIKKALE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER VE KONUKEVİ İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletme Müdürlüğü, Kırıkkale Üniversitesi akademik ve idari personeli ile diğer kamu görevlilerine kar amacı güdülmeden hizmet verebilmek amacıyla 27.02.2008 tarih ve 35 no'lu Kırıkkale Üniversitesi Yönetim Kurulu Kararı ile kurulmuş olup, Üniversite merkez yerleşkesinin Mediko Sosyal ve Sosyal Tesisler binasında Konukevi ve Misafirhane olarak hizmet vermektedir.

Sosyal Tesisler ve Konukevinde 1 İşletme Müdürü, 4 Resepsiyon görevlisi (2 Gece, 2 Gündüz), 2 Aşçı ve 3 Garson görev yapmaktadır.

Üniversite Konukevi (Misafirhane)'nde 7 tek kişilik oda, 7 çift kişilik oda ve 2 duble oda olmak üzere toplam 16 oda ve 23 yatak ile hizmet verilmektedir.

Sosyal Tesisler Yemekhanesi 140 kişilik kapasitede olup, yemekhanede Üniversitede görev yapmakta olan idari ve akademik personele sabah kahvaltı ve öğlen yemek hizmeti verilmektedir.

Sosyal Tesis İşletmesi, 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller" gereğince yıllık gayrisafi hasılat tutarı 500.000,00-TL'nin altında kaldığı için, 'işletme hesabı esası'na göre işletilmekte olup, sadece işletme defteri tutmaktadır.

### Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konuk Evi 2012 Yılı İşletme Hesap Özeti

01.Personel Giderleri(Net)	19.029,88	Önceki Yıdan Devir	50.393,49
02.Mal ve Hizmet Alım Giderleri	155.607,04	01.Mal ve Hizmet Satış Gelirleri (Yemekhane)	188.707,15
03.Sermaye Giderleri	-	02.Diğer Gelirler (Konukevi)	60.848,70
04.Diğer Giderler	<b>29.332,11</b>		
- SSK	9.084,00		
- Vergi Dairesi	2.844,46	03.Diğer Gelir Ve Faiz Geliri	
- Elektrik	5.014,80		
- Brüt Gelirin '%5'i	12.388,85		
<b>Ara Toplam</b>	<b>203.969,03</b>	<b>Ara Toplam</b>	<b>299.949,34</b>

Kasa	-	Borçlar	-
Banka	95.980,31		
Alacaklar	-		
<b>Genel Toplam</b>	<b>299.949,34</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>299.949,34</b>

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletme Müdürlüğü, 30.12.2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “*Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller*” gereğince, işletme hesabı esasına göre defter tuttuğundan, sadece işletme defteri ile kasa defteri denetime sunulmuştur.

Denetimler, bu defterler ile 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 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 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

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

Denetimlerin dayanağı; 5018 Sayılı Kamu 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırıkkale Üniversitesi Sosyal Tesisler ve Konukevi İşletmesinin 2012 yılına ilişkin işletme hesap özeti, işletme defteri, kasa defteri ile 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.