



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**CUMHURİYET 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***

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU  
.....(1-3)

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM  
RAPORU.....(4- 7)

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM  
RAPORLARI.....(8-9)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

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

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇESİ 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>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>3</b>





## CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇESİ HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet'in 50'inci yılının kutlanması çerçevesinde 5 Nisan 1973 tarih ve 1701 sayılı 50. Yıl Kutlama Kanunu'nun 5'inci maddesinin (b) fıkrasında yer alan "50. Yıl münasebetiyle Sivas'ta ilk fakültesi 29 Ekim 1973'te öğrenime başlamak üzere Cumhuriyet Üniversitesi adıyla bir üniversite kurulur" hükmü ile Cumhuriyet Üniversitesi kuruluş çalışmalarına başlanmış, bu maddeye ek olarak 9 Şubat 1974 tarih ve 14794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1788 sayılı kuruluş Kanunu ile Cumhuriyet Üniversitesi kurulmuştur.

Hacettepe Üniversitesine bağlı olarak kurulan Cumhuriyet Üniversitesi Tıp Fakültesi 1973-1974 eğitim öğretim döneminde 50 öğrencisi ile eğitime başlamış, 1974 yılında Üniversiteye binası devredilen 400 yataklı Sivas Göğüs Hastalıkları Hastanesi; 1975 yılında Cumhuriyet Üniversitesi Tıp Fakültesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi olarak hizmete açılmıştır.

Cumhuriyet Üniversitesi Dış Hekimliği, Eczacılık, Edebiyat, Eğitim, Fen, Güzel Sanatlar, İktisadi ve İdari Bilimler, İlahiyat, İletişim, Mimarlık, Mühendislik, Sağlık Bilimleri, Teknik Eğitim, Teknoloji, Tıp ve Veteriner Fakülteleri olmak üzere 16 Fakülte, Eğitim, Fen, Sağlık ve Sosyal Bilimler olmak üzere 4 Enstitü, 1 Türk Müziği Devlet Konservatuvarı, merkez ve tüm ilçelere dağılmış bulunan toplam 5 Yüksekokul, 13 Meslek Yüksekokulunda 1556 akademik 1483 idari personeli ile 38766 öğrenciye hizmet vermektedir.

Cumhuriyet Üniversitesi özel bütçeli bir kamu idaresi olup 2003 yılında yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (II) Sayılı Cetvelde Özel Bütçeli İdareler arasında "Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri" başlığı altında yer almıştır.

31.12.2012 tarihli Mizana göre:

Yıl içerisinde alınan 195.137.355,98 TL ödeneğin 16.184.973,55 TL'si tenkis edilmiş, kalan 178.952.382,43 TL ödenekli gider olarak kullanılmıştır. Üniversitenin bütçe gelirleri 182.363.617,14 TL, bütçe giderleri 178.952.382,43 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinin % 58'lik kısmı personel giderlerinden, %16.6'lık kısmı sermaye giderlerinden, %13.6'lık kısmı mal ve hizmet alım giderlerinden, %9.6'lık kısmı sosyal güvenlik kurumlarına Devlet primi giderlerinden, %2.2'lik kısmı cari transferlerden oluşmuştur.

## **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 31.12.2012 tarihli kesin mizan, banka mevcudu tespit tutanakları, harcama birimlerini gösterir cetvel, 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 icmal cetveli tarafımıza sunulmuştur.

Cumhuriyet Üniversitesinin denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 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**

Cumhuriyet 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**

**CUMHURİYET 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>4</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>5</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>6</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>7</b>





## CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 29.08.2000 tarih ve 24155 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Döner sermaye iş ve işlemleri, Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin İdari ve Mali Esaslarına İlişkin Yönerge doğrultusunda yürütülmektedir.

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Üniversite bünyesindeki faal 14 birimden oluşmaktadır. Bu birimler şunlardır;

### İşletme Birimleri

1. Tıp Fakültesi
2. Dişhekimliği Fakültesi
3. Mühendislik Fakültesi
4. Eğitim Fakültesi
5. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
6. Fen Fakültesi
7. Edebiyat Fakültesi
8. Gürün Meslek Yüksekokulu
9. Suşehri Meslek Yüksekokulu
10. Sivas Meslek Yüksekokulu
11. Zara Meslek Yüksekokulu
12. Teknoloji Fakültesi
13. Veteriner Fakültesi
14. Rektörlük Birimi
  - \*C.Ü Recai Toydemir Sürekli Eğitim Merkezi
  - \*CÜSTİGEM
  - \*C.Ü. Kangal Köpeği Araştırma Merkezi
  - \*C.Ü. Uygulama Oteli

Bu birimlerde, gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenecek bilimsel görüş, araştırma, analiz, plan, uygulama, organizasyon ve danışmanlık hizmetleri yapmak ve konularla ilgili raporlar düzenlemek, mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirmek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretme vb. faaliyetler icra edilmektedir. Bu faaliyetlerden elde edilen gelirler döner sermaye hesaplarına aktarılmaktadır.

Döner sermaye işlemleri, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Cumhuriyet Üniversitesinin Birimlerinin faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. 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.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2012 yılı Kesin Mizanında borç bakiyesi veren hesaplardan;

102 Bankalar Hesabının 7,409,189,72 TL,

120 Alıcılar Hesabının 21.583.825,22 TL,

591 Dönem net zararının 3.366.300,02 TL olduğu,

Alacak bakiyesi veren hesaplardan;

320 Satıcılar Hesabının 9.797.696,07 TL,

632 Genel Yönetim Giderlerinin 45.535.513,88 TL olduğu,

görölmüştür.

## **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 Sayıştaya verilen Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Yıl Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar-Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Stok Sayım Tutanağı, Gelirler Döküm Cetveli, Giderler Döküm Cetveli, Borçlar-Alacaklar Döküm Cetveli, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, Bütçe İcmali, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli İşletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve Kar Bildirimi, Sayıştay İlamları Cetveli, Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste, bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile 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 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, Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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, Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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**

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 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**

**CUMHURİYET 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>8</b>
<b>KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>8</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>8</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>9</b>





## **CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ**

Cumhuriyet Üniversitesi Senato Kararı ile yürürlüğe giren “Cumhuriyet Üniversitesi Rektörlüğü Sosyal Tesisler Kurma ve İşletme Yönergesi” ile Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi oluşturulmuştur. Bu Yönergeye göre, Sosyal Tesis İşletmesi, Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğüne yürütülmektedir.

Bu birimle ilgili tüm alım ve satış işlemleri Sosyal Tesisler Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller’e göre yürütülmektedir.

Birimlerle ilgili alınması gereken kararlar için Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığından sorumlu Rektör Yardımcısı başkanlığında Daire Başkanı, Beslenme Şube Müdürü, İdari ve Mali İşler Şube Müdürü, Spor Şube Müdürü, Kültür Şube Müdürü, Gıda Mühendisi, Diyetisyen ve Satın Alma Müdüründen oluşan yürütme kurulu oluşturulmuştur.

### **KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI**

Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesi bilanço esasına göre defter tuttuğundan, Yevmiye, Büyük Defter ve 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 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, Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin 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, Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin 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**

Cumhuriyet 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.