



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOÇATEPE 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(1-5)

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(6-9)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE 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

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Afyon Kocatepe Üniversitesi 1992 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca bir Döner Sermaye İşletmesi de bulunmaktadır.

Afyon Kocatepe Üniversitesinde 13 fakülte, 5 yüksekokul, 1 devlet konservatuarı, 15 meslek yüksekokulu, 3 enstitü, 3 bölüm, 19 araştırma ve uygulama merkezi, 1 araştırma uygulama hastanesi bulunmaktadır.

Afyon Kocatepe Üniversitesini örgüt yapısı, Yükseköğretim Kanunu ve Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanununun üniversitelerin akademik ve idari örgütlenmesine ilişkin maddeleri ve ilgili yönetmelikler doğrultusunda fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar, meslek yüksekokulu, araştırma ve uygulama merkezi ile Rektörlüğe bağlı bölümlerden oluşmuştur. Akademik ve idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları da aynı Kanun tarafından belirlenmiştir.

Üniversitenin 2012 yılı bütçe rakamları aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Buna göre bütçe gelirlerinin çok büyük bölümünü Hazine Yardımı oluşturmaktadır. Döner Sermaye İşletmesinde elde edilen gelirlerden Bilimsel Araştırma Projelerine ayrılan payla yapılan harcama 2.290.729,47.-TL olmuştur. Sağlık, Kültür, Spor Dairesinin elde ettiği gelirlerle yapılan harcama 5.918.253,67.-TL, ikinci öğretim gelirlerinden ayrılan payla yapılan harcama ise 7.179.935,24.-TL olmuştur. Yaz Okulu, Tezsiz Yüksek Lisans ve Uzaktan Eğitim Gelirlerinden ise toplam 912.446,18.-TL harcama yapılmıştır. Alınan Bağış ve Yardım öngörülmemesine rağmen yıl içinde yapılan bağış ve yardımlara karşılık 634.970,1.-TL harcama yapılmış, kira gelirlerinden ayrılan 270.000,00 TL ödeneğin ise 264.306,50.-TL'si giderleşmiştir. Böylece 2012 yılında Bütçe Gideri büyüklüğü 155.432.858,70.-TL olmuştur. Buna karşılık Bütçe Geliri ise 158.734.735,39.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumda 2012 yılında Say2000i muhasebe programı uygulanmıştır.

Tablo 1.1. Hazine Yardımı İle Karşılanan Giderler					
GİDERLER	Bütçe Ödeneği K.B.Ö.	Eklene Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Durumu (%)
01- Personel Giderleri	62.277.000,00	3.106.103,00	65.383.103,00	64.924.801,00	99,30
02-Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	11.119.000,00	458.901,00	11.577.901,00	11.573.224,11	99,96
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.016.000,00	4.221.013,00	15.237.013,00	14.389.470,57	94,44
05- Cari Transferler	1.827.000,00	0,00	1.827.000,00	1.826.991,73	100,00
06-Sermaye Giderleri	42.758.000,00	12.284.238,61	55.042.238,61	45.517.730,12	82,70
TOPLAM	128.997.000,00	20.070.255,61	149.067.255,61	138.232.217,53	92,73

Tablo 1.2. Öz Geliler İle Karşılanan Giderler					
GİDERLER	Bütçe Ödeneği K.B.Ö.	Eklene Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Durumu (%)
Bilimsel Araştırmalar					
Döner Sermaye Gelirlerinden Ayrılan Tutarla İle Yürütülecek Hizmetler	1.820.000,00	470.729,47	2.290.729,47	2.290.729,47	100,00
SKS Bütçesi	7.307.000,00	440.000,00	7.747.000,00	5.918.253,67	76,39
İkinci Öğretim	6.330.000,00	1.395.173,00	7.725.173,00	7.179.935,24	92,94
Yaz Okulu	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	710.437,48	47,36
Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	42.000,00	35.837,00	77.837,00	58.868,13	75,63
Uzaktan Eğitim Gelirleri	100.000,00	46.600,00	146.600,00	143.140,57	97,64
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	779.419,75	779.419,75	634.970,11	81,47
Kira Gelirleri	200.000,00	70.000,00	270.000,00	264.306,50	97,89
TOPLAM	17.299.000,00	3.237.759,22	20.536.759,22	17.200.641,17	83,76

GENEL TOPLAM	146.296.000,00	23.308.014,83	169.604.014,83	155.432.858,70	91,64
---------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------

Tablo 1.3. Bütçe Gelirleri			
	2012 Bütçe Tahmini	2012 Gerçekleşme Durumu	Gerçekleşme Oranı (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.497.000,00	17.656.068,33	113,93
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	128.997.000,00	135.520.233,66	105,06
05-Diğer Gelirler	1.802.000,00	5.578.433,40	309,57
06-Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	
TOPLAM	146.296.000,00	158.754.735,39	108,52

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 belgeler aşağıda belirtilmiştir:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden "birleştirilmiş veriler defteri ve bilanço" dışındaki belgeler ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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, 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

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

1) Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Hastanesi Yapımı İşinin geçici kabulü yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binasının 31.12.2012 tarihine kadar aktifleştirilerek 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmektedir.

2) Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ait mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmazlar ve Mali Duran Varlıklar 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

AFYON KOÇATEPE 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

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	6
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	7
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	8
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun (5947 sayılı kanunla değişik) 58. maddesinin 2.Maddesi (a) fıkrası uyarınca 16.03.1999 tarih ve 23641 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur. Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir. Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanı ilgili Yönetmelikte belirtilmiştir.

Bu yönetmelikte Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

b) Kimyasal, biyolojik ve benzeri tahliller ile muayene, tedavi, araştırma, uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak ve bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

c) Model deneyleri, ölçme, tamir, ölçü ayarı, analiz, plan uygulama, istatistiksel ve sosyolojik araştırmalar yapmak ve bu hizmetlere ilişkin raporlar düzenlemek,

d) Klinikler, poliklinikler ameliyathaneler ve laboratuvarında yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak,

e) Açılmış olan her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek,

f) Mevcut fiziki kapasite değerlendirilerek, hizmet sahası yaratılması; faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmetler üretmek, önceden rektörün onayı alınmak suretiyle elde edilen ürünleri pazarlamak, değerlendirilmesi ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak

olarak belirlenmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversitenin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye işletmesinin ita amiri Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına devredebilir.

Döner sermaye işletmesinin sermaye limiti 2.000.000,00 TL (İki milyon Türk Lirası)’dır. Afyon Kocatepe 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 Yönetmeliğin 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.

Üniversiteye ait idari faaliyet raporunda döner sermaye işletmesinin faaliyet ve sonuçlarına ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

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 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

Denetim yukarıda sayılan defter, tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri, 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 dışındaki defter ve belgeler ile usul ve esasların 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 tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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 yükümlüdür.

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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütölmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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

Afyon Kocatepe 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.