



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU 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

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

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
ÖZEL BÜTÇE HESABI
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 Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Kastamonu Üniversitesi 01 Mart 2006 tarih ve 5467 sayılı kanunla kurulmuş, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kastamonu Üniversitesinin örgüt yapısı, Yükseköğretim Kanunu ve Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanununun üniversitelerin akademik ve idari örgütlenmesine ilişkin maddeleri ve ilgili yönetmelikler doğrultusunda fakülte, enstitü, yüksekokul, 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.

Üniversite idari teşkilatı 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmiştir.

Kastamonu Üniversitesinde 6 Fakülte, 4 Yüksekokul, 11 Meslek Yüksekokulu, 2 Enstitü, 1Araştırma ve Uygulama Merkezi bulunmaktadır.

2011–2012 Eğitim-Öğretim yılında Üniversitede 3477’si lisans, 6038’i ön lisans,180’i ise lisansüstü öğrenimde olmak üzere toplam 9695 öğrenci bulunmaktadır.

Kastamonu Üniversitesinde 2011 yılı sonu itibariyle 344 Akademik, 290 idari ve 1 yabancı uyruklu sözleşmeli olmak üzere toplam 635 personel görev yapmaktadır. Kastamonu Üniversitesine toplam 736 akademik kadro tahsis edilmiştir. Bunun 392 adedi boş bulunmaktadır. 2011 yılında Üniversiteye 52 adet açıktan ve 22 adet de naklen olmak üzere toplam 74 adet akademik personel ataması yapılmıştır.

Kastamonu Üniversitesinin 2012 yılı içerisindeki alınan ödeme emirleri toplamı 64.836.366,88.- TL, bu ödenekten yapılan tenkis tutarı 3.250.364,69.- TL ve kalan ödenek toplamı ise 61.586.002,19.- TL olmuştur. 2012 yılı içerisindeki bütçe gideri toplamı ise 61.586.002,198.- TL olarak gerçekleşmiştir.

2012 yılı dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 56.509.638,35.- TL dir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise, bütçe gelirlerinden yapılan 14.752,15.-TL lik ret ve iadeler düşüldükten sonra kalan 56.494.886,20.- TL dir.

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) Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Taşınır Kesin Hesap Cetveli,
- ğ) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Bilanço,
- j) Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- l) Gider Bütçesi,
- m) Gelir Bütçesi,
- n) Mizan.

Denetim, yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Kastamonu Üniversitesinin 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.

Denetim, Kastamonu Üniversitesinin 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.

Kastamonu Üniversitesinin 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

Kastamonu Üniversitesi Özel Bütçe 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HESABI

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 Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|-----------|
| KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ | 9 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI..... | 9 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 10 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 11 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI | 11 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 11 |

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 01.12.2008 tarih ve 27071 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuş ve 02.01.2009 tarihinde faaliyetine başlamıştır.

Döner Sermayenin örgüt yapısı, idari birimlerin yönetimi ve yöneticilerin yetki ve sorumlulukları, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesiyle ve 58 inci Maddeye Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelikle düzenlenmiştir.

Döner sermaye faaliyeti içerisinde bulunan birimler şunlardır:

- Sürekli Eğitim Merkezi (KASÜSEM)
- Cide Uygulama Oteli
- Sosyal Tesis
- Meslek Yüksek Okulu

Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 920.239,00 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 494.382,19 TL'dir. Dönem sonu itibariyle bütçe gelirleri toplamı da 614.718,68 TL olup bu tutar;

133.274,50 TL Barınma ve Konaklama Gelirleri

10.925,00 TL Analiz Gelirler

389.456,00 TL Kurs Gelirleri

3.705,00 TL Eğitim Hizmeti Gelirleri ile

77.358,18 TL Danışmanlık Hizmeti Gelirlerinden oluşmaktadır.

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) Muhasebe Birimi Bilgi Formu,

- b) Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Taşınır Kesin Hesap Cetveli,
- ğ) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Bilanço,
- j) Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- l) Gider Bütçesi,
- m) Gelir Bütçesi,
- n) Mizan.

Denetim, yukarıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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, Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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, Kastamonu 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

Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına

ilişkin hesap ve işlemlerin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.