



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BOĞAZIÇI 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**

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(1-6)

BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(7-10)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BOĞAZIÇI 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇİNDEKİLER**

<b>BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</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>5</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>5</b>





## BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Boğaziçi Üniversitesi, Yükseköğretim Kuruluna bağlı kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Boğaziçi Üniversitesi 12 Eylül 1971 tarihinde kurulmuştur. Kökeni 1863 yılına dayanan Boğaziçi Üniversitesi, yaklaşık 150 yıllık deneyimi ve alanlarında yetkin akademik kadrosu ile öğrencilerine uluslararası düzeyde bir eğitim vermektedir. Bünyesinde 4 fakülte, 2 yüksekokul, 6 enstitü, 17 araştırma merkezi ve 28 bölüm vardır.

### Kampus ve Yerleşkeler

1. Güney Kampüsü
2. Kuzey Kampüsü
3. Uçaksavar Kampüsü
4. Kandilli Kampüsü
5. İnegöl Yerleşkesi
6. Sarıtepe-Kilyos Kampüsü
7. İznik Yerleşkesi

### Birimler ve Sayısı

#### Enstitüler:

1. Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Enstitüsü
2. Biyomedikal Mühendisliği Enstitüsü
3. Çevre Bilimleri Enstitüsü
4. Fen Bilimleri Enstitüsü
5. Kandilli Rasathanesi ve Deprem Araştırma Enstitüsü
6. Sosyal Bilimler Enstitüsü

#### Fakülteler:

1. Fen-Edebiyat Fakültesi
2. Mühendislik Fakültesi
3. Eğitim Fakültesi
4. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

#### Yüksekokullar:

1. Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu
2. Yabancı Diller Yüksekokulu

#### Bölgeler:

1. Beden Eğitimi Bölümü
2. Güzel Sanatlar Bölümü

Ortaklık:

BÜN TEKNOPARK A.Ş.

Boğaziçi Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılı sonunda net bütçe gelirleri toplamı 171.124.781,06.-TL; bütçe giderleri toplamı ise 162.499.067,36.-TL olarak gerçekleşmiştir.

## 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 1.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu,
- b) Tablo 1.2 Banka Hesapları Bilgi Formu,
- c) Tablo 1.3 Kasa Sayım Tutanağı,
- ç) Tablo 1.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- d) Tablo 1.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- e) Tablo 1.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- f) Tablo 1.7 Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- g) Tablo 1.8 Taşınır Kesin Hesap Cetveli.
- ğ) Tablo 1.9 Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli,
- h) Tablo 1.10 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu,
- ı) Tablo 1.11 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu,
- i) Tablo 1.12 Bilanço,
- j) Tablo 1.13 Faaliyet Sonuçları Tablosu,
- k) Tablo 1.14 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- l) Tablo 1.15 Gider Bütçesi,
- m) Tablo 1.16 Gelir Bütçesi.
- n) Tablo 1.17 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**

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR**

1) 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının sadece tahakkuk eden ancak mali yılsonuna kadar tahsil edilemeyen hazine yardımlarının takibinde kullanıldığı, bunun dışında kuruma ait olan gelir kaynaklarının tahakkuk, takip ve tahsilâtında gerekli işlemlerin zamanında yapılmayarak, kurum gelirlerinin tahakkuk ettirilmeden tahsil aşamasında muhasebeleştirildiği ve bu nedenle 120-Gelirden Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

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

2) Kurumun takipli alacaklarının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği, takipli alacakların sadece hukuk müşavirliğine havale edildiği ve hukuki süreç sonunda çıkacak karara göre tahsilat yapıldığında gelir olarak kaydedildiği görülmüştür.

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

3) Kurumun kiralık işletmelerine ilişkin olarak 2-3 yıllık sözleşmelerle bağlanmış alacakları mevcut iken, bu alacakların 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

4) Taşınmazların envanter işlemlerinin tamamlanmadığı, bunun sonucunda da taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması işleminin gerçekleştirilmediği görülmüştür.

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

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Boğaziçi Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı (Faaliyet Alacakları ve Taşınmazlar) 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.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür;

1) 104-Proje Özel Hesabında kaydı tutulan miktarlara ilişkin kur farkları değerlemesinin yapılmadığı görülmüştür.

104 numaralı hesabın işleyişi ile ilgili olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25 inci maddesinde, özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farklarının olumlu ise bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; olumsuz ise bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Proje Özel Hesabının, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin hükümleri doğrultusunda ay sonlarında değerlemesinin yapılmasının ve bu konuda gerekli kontrollerin sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2) Diğer Duran Varlıklar Hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılan 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)'nin devamlı devrettiği, hurdaya ayrılan malların satılması veyahut elden çıkarılması durumunda bu hesaptan çıkış yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesi uyarınca hurdaya ayrılan malların satışı olması veyahut elden çıkarılması halinde 299-Birikmiş Amortismanlar

Hesabı borçlu çalıştırılmalıdır. 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının borç çalıştırılmaması hesabın devamlı alacaklı olarak çalıştırılması hesabın giderek artmasına neden olmaktadır.

299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-) mezkur yönetmelikte belirtilen şekilde çalıştırılarak gerekli borç kayıtları zamanında ve doğru olarak yapılmasının gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Kurum tarafından tespit edilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BOĞAZIÇI 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 Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*



## **İÇİNDEKİLER**

<b>BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ ..</b>	<b>7</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>8</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>9</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>9</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>10</b>



## BOĞAZIÇI ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun (5947 sayılı kanunla değişik) 58 inci maddesinin 2 nci maddesi (a) fıkrası uyarınca 5 Temmuz 1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur. Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin amacı, Üniversitenin görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir. Boğaziçi Üniversitesinin yetkin olduğu konularda öğretim üyeleri tarafından Döner Sermaye İşletmesi çerçevesinde Fakülte /Enstitü/ Yüksekokul/Rektörlüğe bağlı Merkezler aracılığıyla yürütülecekleri faaliyetler:

a)Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek konularda Bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak, proje yürütmek, araştırma, uygulama, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak ve benzeri hizmetler yapmak,

b) Belirli bilimsel sonuçların uygulamasını sağlamak ve bilimsel rapor hazırlamak,

c) Test ve analiz çalışmaları yürütmek,

d) Her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek,

e) Bu amaçlardan biri veya birkaçına yönelik ve benzer çalışmalar,

f) Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetlerin üretilmesini sağlamak

Olarak özetlenebilir. Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, çalışmalarını sırasında araştırma, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Boğaziçi Üniversitesinin Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde rektör yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir.

Boğaziçi 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.

Boğaziçi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2012 yılı sonunda brüt gelirlerinin toplamı 7.244.781,77.-TL; gider toplamı ise 6.959.115,75.-TL olarak gerçekleşmiştir.

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 Sayıştaya 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 belgeler ile 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 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 yansıtmasından 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 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**

Boğaziçi 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.