



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇERİK

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI
DENETİM RAPORU.....(1-4)

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012
YILI DENETİM RAPORU.....(5-8)

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ 2012
YILI DENETİM RAPORU.....(9-13)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

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

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı kanun ile kurulmuş olup, Çanakkale merkez ve ilçelerde toplam 4 enstitü, 12 fakülte, 8 yüksekokul, 12 meslek yüksekokulu, 28 araştırma ve uygulama merkezi ile ülkemize ve öğrencilerimize hizmet vermektedir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir kurumdur.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki ayrı yapıdan oluşmaktadır.

Özel bütçe muhasebe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından, döner sermaye işlemleri Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi’nin 2006 yılında öğrenci sayısı 19.438, personel sayısı 1.445 iken, bugün öğrenci sayısı 37.500’ü, personel sayısı da 2.000’i aşmıştır.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi idari açıdan Yüksek Öğretim Kurumuna bağlıdır. Kurumun bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır. 2011 yılında bütçe başlangıç ödeneği 113.787.000,00.-TL olmasına rağmen yıl içinde eklemeler ile yılsonu harcama toplamı 131.350.125,34.-TL olmuştur. 2012 yılı bütçe başlangıç ödeneği ise 126.525.000,00.-TL olup, yılsonu itibariyle harcama tutarı 145.950.588,73.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, ekli “II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)” bölümünde yer almaktadır. Kurum bütçesi; Özel Bütçe ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçeden oluşmaktadır.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Özel Bütçesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır, üniversitenin bir yıllık gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları göstermektedir.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmekte ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Çanakkale Onsekiz

Mart Üniversitesi merkezî yönetim kapsamında yer alan bir kurum olduğundan, malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesinde, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre düzenlenmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 2012 yılı özel bütçesi aşağıdaki gibidir:

Gider Bütçesi:

Bütçe ile verilen başlangıç ödeneği: 126.525.000,00 TL

Yıl sonu itibariyle bütçe giderleri toplamı: 145.950.588,73 TL

Önemli gider kalemleri:

Personel giderleri toplamı: 74.724.134,72 TL

Sosyal güvenlik kurumlarına devlet kat: 13.059.111,86 TL

Mal ve hizmet alımları gideri: 26.187.380,72 TL

Cari transferler: 1.599.421,11 TL

Sermaye giderleri: 28.380.540,32 TL

Sermaye Transferi: 0,00 TL

Gelir bütçesi:

Bütçe ile tahmin edilen gelir: 126.525.000,00 TL

Yıl ayı sonu itibariyle gerçekleşen gelir: 140.589.652,03 TL

Önemli gelir kalemleri:

Hazine yardımı: 117.964.440,00 TL

Örgün ve Yaygın Eğitim Gelirleri: 4.587.022,08 TL

İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler: 8.592.769,10 TL

Diğer gelirler (araştırma projeleri payı): 1.255.916,65 TL

Diğer Gelirler: 8.189.804,20 TL

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; Yevmiye

Defteri, İdari Bütçe Mizanı, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli, Taşınır Kesin Hesabı ve Sayıştay İlamları Cetveli denetime sunulmuştur.

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 yansıtmışından 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

Çanakkale Onsekiz Mart 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

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	6
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	7
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 12/01/2003 tarih ve 24491 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan yönetmelikle, 2547 sayılı kanunun 58 inci maddesine göre kurulmuş olup, Döner Sermaye İşletmesine bağlı 23 birim bulunmaktadır.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği Üniversitenin, tüm eğitim-öğretim, araştırma ve uygulama birimlerinin faaliyet alanlarını kapsamak üzere 5/7/1983 tarih ve 18098 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan “2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin değişik 2 nci maddesine göre hazırlanmıştır.

Döner Sermaye İşletmesinin Bütçesi; Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin Tıp Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Biga İkt.İdr.Bil.Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Mimarlık ve Tasarım Fakültesi, Deniz Bilimleri ve Teknoloji Fakültesi (Su Ürünleri), Ziraat Fakültesi, Ayvacık MYO, Bayramiç MYO, Biga MYO, Çan MYO, Çanakkale MYO, Ezine MYO, Gelibolu MYO, Gökçeada MYO, Lapseki MYO, Sağlık MYO, Yenice MYO, Turizm İşl.MYO, Matbaa İşletmesi, Tıp Fakültesi Dekanlığı faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletmesinin Bütçesi Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin satın alma birimi, muhasebe ve tahakkuk birimi olmak üzere 2 birimden oluşmakta ve 9 kişi hizmet vermektedir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin gelir ve giderlerine ilişkin tablolar aşağıdaki şekildedir:

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI GELİR TABLOSU		
	Önceki Dönem	Cari Dönem
	TL	TL
A- BRÜT SATIŞLAR	20.880.265,36	26.241.591,60
1- 600 Yurtiçi Satışlar	16.975.172,62	26.235.212,47

3-602 Diğer Gelirler	2.307.849,19	6.379,13
4- 603 İlaç ve Tıbbi Malzeme Gelirler Hesabı	1.597.243,55	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	838.879,98	773.857,43
1- 610 Satıştan İadeler (-)	838.879,98	773.857,43
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR (A-B)	20.041.385,38	25.467.734,17
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	10.224.128,43	22.417.339,45
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	563.556,72	842.822,70
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- 622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	9.660.571,71	21.574.517,38
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	9.817.256,95	3.050.394,72
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	7.313.696,74	3.349.053,89
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- 632 Genel Yönetim Giderleri (-)	7.313.696,74	3.349.053,89
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	2.503.560,21	298.659,17
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	84,70	31.443,92
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- 642 Faiz Gelirleri	53,21	
9- 649 Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	31,49	31.443,92
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
H- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	15.291,30	330,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	87.183,87	69.170,41
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	87.183,87	69.170,41
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.431.752,34	336.055,66

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 Esasların ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 573 üncü maddesi gereğince Sayıştay'a verilen Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; 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 işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimleri, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

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 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

Çanakkale Onsekiz Mart 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.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DARDANOS İKTİSADİ İŞLETMESİ VE SOSYAL TESİSLERİ HAKKINDA BİLGİ.....	9
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	12
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	12
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DARDANOS İKTİSADİ İŞLETMESİ VE SOSYAL TESİSLERİ HAKKINDA BİLGİ

A)Dardanos İktisadi İşletmesi :

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Dardanos Yerleşkesi İktisadi İşletmesi 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14 üncü ve 47 nci maddeleri, 03.02.1984 tarih ve 18301 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko, Sosyal, Sağlık Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191 inci maddesi ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile yıllık Bütçe Kanunlarını esas alarak Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Yönetim Kurulunun 21.10.20011 tarih 27 sayılı toplantısında kabul edilerek kurulmuş ve Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sosyal Tesisler Kurma Ve İşletme Yönergesi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Dardanos İktisadi İşletmesi, üniversite mensupları, emeklileri, öğrencileri, mezunları, eş ve çocukları ile yasal olarak bakmakla yükümlü oldukları bireylerin, üniversite tarafından düzenlenen bilimsel, kültürel ve sosyal organizasyonlara katılımcı olarak davet edilen ulusal ve uluslararası anlaşmalar çerçevesinde düzenlenen değişim programları kapsamında gelen kişilerin, diğer Üniversiteler personellerinin, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin ilişkiide bulunduğu Kamu ve Özel Sektör temsilcileri ile Dış İlişkiler çerçevesinde gelen yabancı konukların yemek, konaklama, kantin, kafeterya ve diğer hizmetleri karşılayabilmeleri, Üniversiteye bağlı lisans ve ön lisans düzeyinde Turizm ve Otelcilik alanında öğrenim gören öğrencilerin uygulama ve staj yeri olarak kullanmalarının sağlandığı bir İktisadi İşletmedir.

Dardanos Tesisleri İktisadi İşletmesinin, mali yapı ve muhasebe sistemi, muhasebe uygulamalarına dair esas ve usuller ile yıllık bütçe kanunları; ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun ilgili maddeleri, Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve yıllık Bütçe Kanunlarını esas alarak oluşturulmuştur. İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi iki muhasebe personeli tarafından yürütülmekte ve mali müşavir tarafından da kontrol edilmektedir.

İşletmenin denetimleri Rektör tarafından görevlendirilen iç denetçi veya biri başkan olmak üzere iki akademik personel ile mali konularda deneyimli bir idari personelden oluşan kurul tarafından yapılmaktadır.

Dardanos Tesisleri İktisadi İşletmesinde, tesisin mali işlemleri raporlamak amacıyla “LUCA” muhasebe programı, diğer muhasebeleştirme işlemlerinde e-Devlet uygulamaları on-line olarak kullanılmaktadır. Ayrıca, Tesisin resepsiyon bölümünde rezervasyon işlemleri için “SİS-PAR” programı kullanılmaktadır.

Tesis iktisadi işletme olmasının getirdiği özellikler nedeni ile üniversiteden bağımsız mali işlemlere ve tablolara sahiptir. 31.12.2012 tarihi itibari ile Dardanos İktisadi İşletmesinin gelir tablosu aşağıdaki şekildedir.

Dardanos İktisadi İşletmesi 01.01.2012-31.12.2012 Gelir Tablosu	
A-Brüt Satışlar	856.229,72
1-Yurtiçi Satışlar	809.368,94
2-Yurtdışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	46.860,78
B- Satış İndirimleri	0,00
C- Net Satışlar	856.229,72
D- Satışların Maliyeti	824.907,24
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti	32.039,56
2- Satılan Hizmet Maliyeti	792.867,68
Brüt Satış Karı veya Zararı	31.322,48
E- Faaliyet Giderleri	56.491,79
1- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	3.557,26
2- Genel Yönetim Giderleri	52.934,53
Faaliyet Karı veya Zararı	-25.169,31
F- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	6.529,24
G- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar	0,00
H- Finansman Giderleri	0,00
Olağan Kar veya Zarar	-18.640,07
I-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	6.823,86
J-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	1,42
Dönem Karı veya Zararı	-11.817,63
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00
Dönem Net Karı veya Zararı	-11.817,63

B) Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sosyal Tesisleri :

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sosyal Tesisleri 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14 üncü ve 47 nci maddeleri, 03.02.1984 tarih ve 18301 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumları Mediko Sosyal, Sağlık Kültür ve Spor İşleri Dairesi Uygulama Yönetmeliği, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 191 inci maddesi ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile yıllık Bütçe Kanunlarını esas alarak Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Yönetim Kurulunun 21.10.20011 tarih 27 sayılı

toplantısında kabul edilmiş T.C. Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sosyal Tesisler Kurma Ve İşletme Yönergesi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Sosyal Tesisleri, Kreş ve Çocuk Kulübü ile Yamaç Kafeden oluşmaktadır. Tesislerde yemek ihtiyacının yanında üniversite personeli çocuklarının bakım ve eğitim ihtiyaçları da karşılanmaktadır.

Sosyal Tesislerin mali yapı ve muhasebe sistemi, muhasebe uygulamalarına dair esas ve usuller ile yıllık bütçe kanunları; ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun ilgili maddeleri. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ve yıllık Bütçe Kanunlarını esas alarak oluşturulmuştur. Dardanos İktisadi İşletmesinde olduğu gibi sosyal tesislerin denetimi de iç denetçi ve rektörlük tarafından görevlendirilen mali konularda deneyimli ikisi akademik ve biri idari personel tarafından yapılmaktadır.

Sosyal Tesislerde tesisin mali işlemleri raporlamada “LUCA” muhasebe programı ayrıca diğer muhasebeleştirme işlemlerinde e-Devlet uygulamaları on-line olarak kullanılmaktadır.

Tesisler, sosyal tesis olmasının getirdiği özellikler nedeni ile üniversiteden bağımsız mali işlemlere ve tablolara sahiptir. Kurumun 2012 yılı sonu itibari ile gelir tablosu aşağıdaki şekildedir.

Sosyal Tesisler 01.01.2012-31.12.2012 Gelir Tablosu	
A-Brüt Satışlar	550.770,24
1-Yurtiçi Satışlar	550.770,24
B- Satış İndirimleri	0,00
C- Net Satışlar	550.770,24
D- Satışların Maliyeti	627.362,16
3- Satılan Hizmet Maliyeti	627.362,16
Brüt Satış Karı veya Zararı	-76.591,92
E- Faaliyet Giderleri	0,00
Faaliyet Karı veya Zararı	-76.591,92
F- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	0,00
G- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar	0,00
H- Finansman Giderleri	0,00
Olağan Kar veya Zarar	-76.591,92
I-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,00
J-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	0,00
Dönem Karı veya Zararı	-76.591,92
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00
Dönem Net Karı veya Zararı	-76.591,92

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin diğer maddeleri ile birlikte 54 ve 55 inci maddelerinde mali raporlama ana başlığı altında düzenlenen ve hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden; Yevmiye Defteri, Mizan, Bilanço ve Gelir Tablosu denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu usul ve esasların ilgili maddelerinde 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 GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart 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.