



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

CELAL BAYAR 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

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

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(5-8)

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM RAPORU.....(9-11)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

CELAL BAYAR 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

CELAL BAYAR 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.....	3

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Celal Bayar Üniversitesi 11 Temmuz 1992 tarihinde kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur. Kurumun ayrıca Döner Sermaye İşletmesi ve Sosyal Tesisler İşletmesi bulunmaktadır.

Celal Bayar Üniversitesi bugün 5 Fakülte, 3 Enstitü, 4 Yüksekokul, 16 Meslek Yüksekokulu, 16 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Genel Sekreterliğe bağlı 8 Daire Başkanlığı ile eğitim ve araştırma alanlarında faaliyetlerini sürdürmektedir. Ayrıca Üniversite bünyesinde bulunan, ISO 9001 Kalite Yönetim Sertifikasına sahip, 439 yataklı Hafsa Sultan Hastanesinde sağlık hizmeti sunulmaktadır.

Celal Bayar 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 ise 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenmiştir.

Özel bütçeli bir idare olan Celal Bayar Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan 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 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, 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

Celal Bayar Üniversitesi Özel Bütçesi Hesabının 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

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SEMA YE İŞLETMESİ 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 yürütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Celal Bayar Üniversitesinin tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimlerinin faaliyet alanlarını kapsamak üzere, 05.07.1983 tarih ve 18098 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” ve yine bu Yönetmelik’in değişik 2’nci maddesine göre hazırlanmış olan ve 30.06.1999 tarih ve 23741 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği” doğrultusunda kurulmuştur.

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tekdüzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik’in 565 ve 573’üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan 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) Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu,
- g) Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu,
- ğ) Envanter Defteri,

- h) Mizan,
- ı) Gelir Bütçesi,
- i) Gider Bütçesi.

Denetim 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre şüpheli hale gelen ticari alacaklar için 654 Karşılık Giderleri hesabının çalıştırılmadığı, böylece Şüpheli Ticari Alacaklar için karşılık ayrılmadığı görülmüştür. 654 Karşılık Giderleri hesabının çalıştırılmaması ile finansal tabloların gerçeği yansıtmamasına neden olduğu ve zarar eden işletmenin kar ediyor gibi gösterildiği tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Celal Bayar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Hesabının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Gelir ve Alacaklar hesap alanı 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

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ

SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	9
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	9
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	10
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11

CELAL BAYAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü, Üniversite Senatosunun 04.06.2010 tarih ve 2010/04 sayılı oturumunda kabul edilen “Sosyal Tesis Kurma ve İşletme Yönergesi” gereğince faaliyetine başlamıştır.

İşletme Müdürlüğü, Üniversite genelinde toplam on altı ayrı birimde öğrenci ve personel ile aile fertlerinin barınma, beslenme, dinlenme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak üzere hizmet vermektedir.

Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü kurumlar vergisi ve katma değer vergisi mükellefi olup, muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümler dışında Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere (54 ve 55’inci maddesi hariç) tabi olmayıp bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmeler için Maliye Bakanlığının 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile zorunlu hale getirilen Tekdüzen Muhasebe Sistemine tabidir. Ürettiği mali tablolar ise adı geçen Usullerin 54 ve 55’inci maddelerinde belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. İşletme tarafından hazırlanan ve işletme hesabını oluşturan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun 8’inci maddesine dayanarak hazırlanan “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 54 ve 55’inci maddeleri gereğince hazırlanması gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar şunlardır:

- a) Mizan
- b) Bilanço
- c) Gelir Tablosu

Denetim bu tablolar ile Esas ve Usullerin diğer maddelerinde yer alan 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 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

Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesi Hesabının 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.