



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOKUZ EYLÜL 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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇERİK**

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

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





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**DOKUZ EYLÜL 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>DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>3</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>4</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>6</b>





## DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

20 Temmuz 1982 tarih ve 17760 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 18 inci maddesi uyarınca kurulan Dokuz Eylül Üniversitesi 4.928.994 m<sup>2</sup> toplam kampüs alanında bugün 13 farklı yerleşim biriminde, 12 Fakülte, 10 Enstitü, 5 Yüksekokul, 6 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar ve 36 Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile 70 akademik birimden oluşmaktadır.

Üniversitenin Rektörlüğü Konak ilçesi Alsancak semtinde yer almaktadır. Üniversite; Balçova, Bornova, Buca Dokuzçeşmeler, Buca Eğitim Fakültesi, Tınaztepe, Hatay, Narlıdere, Torbalı, İnciraltı, Urla, Foça ve Seferihisar olmak üzere 12 değişik ve dağınık yerleşim biriminden oluşmaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesi özel bütçeli bir kuruluş olup, merkezi yönetim kapsamında yer almaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesinin yönetim ve organizasyonu 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu hükümlerine göre oluşturulmuştur. Üniversitenin yönetim organları Rektör, Üniversite Senatosu ve Üniversite Yönetim Kuruludur. Fakülte, Enstitü ve Yüksekokul düzeyinde yönetim organları aşağıdaki gibidir:

Fakülte Organları: Fakültenin ve birimlerinin temsilcisi olan Dekan, akademik organ olarak görev yapan Fakülte Kurulu ve Fakülte Yönetim Kurulundan oluşur.

Enstitü Organları: Enstitü Müdürü, Enstitü Kurulu ve Enstitü Yönetim Kuruludur.

Yüksekokul Organları: Yüksekokul Müdürü, Yüksekokul Kurulu ve Yüksekokul Yönetim Kuruludur.

Fakülte ve yüksekokullar bölüm, anabilim dalı ve bilim dalı olarak yapılıdır.

Dokuz Eylül Üniversitesinin İdari Teşkilatı, Rektörlük, İç Denetim Birimi Başkanlığı, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği ve Müdürlüklerden oluşmaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesi, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, ekli “II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)”de yer almaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Üniversitenin 2012 mali yılına ilişkin bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

<b>Tablo 1.1. Hazine Yardımı İle Karşılanan Giderler</b>					
<b>GİDERLER</b>	<b>Bütçe Ödeneği K.B.Ö.</b>	<b>Eklene Düşülen</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçekleşme Durumu (%)</b>
01- Personel Giderleri	188.846.500,00	4.383.350,00	193.229.850,00	192.960.063,59	99,86
02-Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Gideleri	36.703.000,00	1.199.500,00	37.902.500,00	37.840.395,00	99,84
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.558.000,00	40.349.517,00	56.907.517,00	55.904.810,22	98,24
05- Cari Transferler	6.078.000,00		6.078.000,00	5.711.509,14	93,97
06-Sermaye Giderleri	33.837.000,00	17.767.500,00	51.604.500,00	42.927.509,44	83,19
<b>TOPLAM</b>	<b>282.022.500,00</b>	<b>63.699.867,00</b>	<b>345.722.367,00</b>	<b>335.344.287,39</b>	<b>97,00</b>

<b>Tablo 1.2. Öz Geliler İle Karşılanan Giderler</b>					
<b>ÖZGELİRLER</b>	<b>Bütçe Ödeneği K.B.Ö.</b>	<b>Eklene Düşülen</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Harcama</b>	<b>Gerçekleşme Durumu (%)</b>
Bilimsel Araştırmalar					
Döner Sermaye Gelirlerinden Ayrılan Tutarla İle Yürütülecek Hizmetler	13.855.000,00		13.855.000,00	11.665.591,00	84,20
SKS Bütçesi	18.307.000,00	1.625.950,00	19.932.950,00	15.733.523,56	78,93
İkinci Öğretim	9.000.000,00	2.691.460,00	11.691.460,00	10.622.883,25	90,86
Yaz Okulu	2.663.500,00		2.663.500,00	2.551.126,72	95,78
Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.400.000,00	66.250,00	1.466.250,00	1.071.230,80	73,06

Uzaktan Eğitim Gelirleri	360.000,00	523.574,00	883.574,00	360.465,67	40,80
Alınan Bağış ve Yardımlar		973.266,93	973.266,93	973.236,13	100,00
Kira Gelirleri	1.235.000,00	406.000,00	1.641.000,00	1.449.284,31	88,32
<b>TOPLAM</b>	<b>46.820.500,00</b>	<b>6.286.500,93</b>	<b>53.107.000,93</b>	<b>44.427.341,44</b>	<b>83,66</b>

<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>328.843.000,00</b>	<b>69.986.367,93</b>	<b>398.829.367,93</b>	<b>379.771.628,83</b>	<b>95,22</b>
---------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------

**Tablo 1.3. Bütçe Gelirleri**

	2012 Bütçe Tahmini	2012 Gerçekleşme Durumu	Gerçekleşme Oranı (%)
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelileri	33.325.500,00	36.382.545,06	109,17
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	281.997.500,00	270.386.416,13	95,88
05-Diğer Gelirler	13.520.000,00	19.353.112,74	143,14
06-Sermaye Gelirleri		1.082,76	
<b>TOPLAM</b>	<b>328.843.000,00</b>	<b>326.123.156,69</b>	<b>99,17</b>

## 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:

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- 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.

Yukarıda sayılan defter ve tablolardan Birleştirilmiş Veriler Defteri, Bilanço, Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Taşınır Kesin Hesap Cetveli tarafımıza verilmemiştir.

Muhasebede bulunan değerlerin sayım ve tespitine ilişkin tutanaklar, geçici mizan ve kesin mizan tarafımıza verilmiştir. Dokuz Eylül Üniversitesi 2012 Yılı Düzenlilik Denetimi tarafımıza verilenler ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen 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**

Kurum arsa ve arazileri ile ilgili 250-Arsa ve Araziler Hesabına hiçbir muhasebe kaydının yapılmadığı ve bunun sonucunda da 250-Arsa ve Araziler hesabının kurum mizanında yer almadığı görülmüştür.

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

**DENETİM GÖRÜŞÜ**

Dokuz Eylül Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenden dolayı (Taşınmazlar) hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler 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**

**DOKUZ EYLÜLÜNİVERSİTESİ**

**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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*



## **İÇİNDEKİLER**

<b>DOKUZ EYLÜL 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>



## **DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ**

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun (5947 sayılı kanunla değişik) 58 inci maddesinin 2 nci maddesi (a) fıkrası uyarınca 28.10.1999 tarihli ve 23860 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur. Dokuz Eylül 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;

Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş vermek, proje hazırlamak ve araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak,

Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin her türlü raporları hazırlamak,

Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, açılmış ve açılacak olan her türlü sağlık hizmetleriyle ilgili yataklı ve yataksız ve geçici kuruluşları işletmek,

Seminer, konferans, panel, sempozyumlar düzenlemek, her seviyede kurslar açmak,

Her türlü basım ve yayım işlerini yapmak,

Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek faaliyet alanı sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak, olarak belirlenmiştir.

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

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin sermaye limiti 22.502.200.000.-(Yirmiiki milyar beşyüziki milyon ikiyüz bin) Türk Lirasıdır.

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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 belgeler 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, menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı, değerli kâğıtlar sayım tutanağı dışındaki defter 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**

Dokuz Eylül 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.