



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DUMLUPINAR 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	3

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanun ile kurulmuştur. 1992-1993 eğitim-öğretim yılında kurulan üniversite 3 enstitü, 8 fakülte, 3 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu ile birlikte 346.313 m²'lik fiziki ve 7.541.371 m²'lik açık alanda hizmet vermektedir.

Dumlupınar Üniversitesi öğrenci sayısı bakımından Devlet Üniversiteleri içerisinde 10'uncu sırada bulunmaktadır. Üniversitede yürütülen ön lisans, lisans ve yüksek lisans-doktora düzeyindeki programlarda 2011-2012 itibariyle toplam 41980 öğrenci eğitim görmektedir.

Üniversite bütçesinin 2011-2012 yıllarına ilişkin gelir ve giderleri ana kalemleri itibariyle aşağıdaki gibidir.

	2011	2012
BÜTÇE GİDERLERİ	94.006.485,10	122.551.744,42
PERSONEL GİDERLERİ	50.530.122,71	62.127.983,90
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.919.072,09	9.296.151,10
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	17.799.364,56	23.019.669,17
CARİ TRANSFERLER	5.339.883,33	1.231.921,68
SERMAYE GİDERLERİ	9.368.042,41	26.876.018,57
SERMAYE TRANSFERLERİ	3.050.000,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ	88.748.220,13	114.628.485,49
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	26.263.803,17	24.867.295,88
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	60.493.139,40	83.805.544,94
DİĞER GELİRLER	1.903.868,43	5.801.648,97
SERMAYE GELİRLERİ	87.409,13	153.995,70

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, mali tablo ve belgelerden; "Yevmiye defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, Kasa Sayım Tutanağı, Banka Mevcudu Tespit Tutanağı, Alınan Çekler Sayım Tutanağı, Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı, Teminat Mektupları Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu" denetime sunulmuştur.

Denetimler sunulan defter, tablo ve belgeler ile bahse konu Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Dumlupınar Üniversitesi 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 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, yürütülen 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 ve 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, Dumlupınar Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Dumlupınar Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Dumlupınar 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, Dumlupınar Üniversitesinin 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Üniversite taşınmaz kayıtlarının incelenmesi ve varlıkların kontrol edilmesi sonucunda, Kuruma ait taşınmazların bir bölümünün kayıtlara alınmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı, bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarına Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alınmadığı, Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanların bazılarının ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı, söz konusu hesapta izlenenler dışında önceden edinilen taşınmazların envanter ve değer tespiti işlemlerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına alınmadığı, konsolide edilen kayıtlarla ilgili icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlara ilişkin 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.