



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İNÖNÜ 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 dzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

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

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HESABI 2012 YILI DENETİM
RAPORU.....(7-11)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İNÖNÜ 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 yurütölen dőzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

İnönü Üniversitesi, 28 Ocak 1975 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisinde, 25 Mart 1975 tarihinde de Cumhuriyet Senatosunda kabul edilen ve 3 Nisan 1975 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 1872 Sayılı İnönü Üniversitesi Kanunu ile kurulmuştur.

İnönü Üniversitesinde 2011 yılı sonu itibariyle 5 enstitü, 13 fakülte, 4 yüksek okul, 12 meslek yüksekokulu, 1 konservatuar, 17 araştırma ve uygulama merkezi, 1 araştırma ve uygulama hastanesi bulunmaktadır.

Üniversiten akademik yapısı aşağıdaki birimlerden oluşmaktadır:

- Fakülteler: Fen Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Tıp Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Güzel Sanatlar ve Tasarım Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Ziraat Fakültesi, İletişim Fakültesi, Su Ürünleri Fakültesi.
- Enstitüler: Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Karaciğer Nakli Enstitüsü.
- Yüksekokul/Konservatuar: Malatya Sağlık Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Devlet Konservatuarı, Yabancı Diller Yüksekokulu.
- Meslek Yüksek Okulları(MYO): Hekimhan MYO, Kale MYO, Doğanşehir MYO, Sağlık Hizmetleri MYO, Darende Bekir ILICAK MYO, Sürgü MYO, Arapgir MYO, Malatya MYO, Yakınca MYO, Battalgazi MYO, Adalet MYO.
- Araştırma ve Uygulama Merkezleri: Turgut Özal Tıp Merkezi/Sağlık Arş. ve Uyg. Merkezi, Geleneksel El Sanatları Araştırma ve Uygulama Merkezi, Kayısı Sorunları Araştırma ve Uygulama Merkezi, Çevre Sorunları Araştırma ve Uygulama Merkezi, Gök Bilimleri Araştırma ve Uygulama Merkezi, Sanayi İşbirliği Araştırma ve Uygulama Merkezi, Osmanlı Devri Adliye Sicilleri Arş. ve Uyg. Merkezi, Turgut Özal Kongre ve Kültür

Merkezi, Atatürk İlkeleri İnkılâp Tarihi Arş. ve Uyg. Merkezi, Stratejik Araştırmalar Merkezi, Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Merkezi, Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Üstün Yetenekliler Araştırma ve Uygulama Merkezi, Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi, Kadın Sorunları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Engelli Çocuklar Araştırma ve Uygulama Merkezi, Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi.

2012 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İnönü Üniversitesi için öngörülen bütçe giderleri toplamı 167.928.000 TL olup yıl içerisinde eklenen ödeneklerle birlikte toplam ödenek 207.930.507 TL'ye ulaşmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise 195.175.546 TL'dir. Planlanan bütçe gelirleri toplamı da 167.928.000 TL olup bu tutar; 15.053.500 TL teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 147.378.800 TL alınan bağış ve yardımlar ve özel gelirler, 5.495.700 TL diğer gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı 222.448.038 TL'dir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise; bütçe gelirlerinden yapılan 1.074.085 TL'lik ret ve iadeler düşüldükten sonra kalan 221.373.953 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 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, bu tablolar ile mezkûr 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1. Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik, su, doğalgaz, sıcak su ve ısıtma bedellerinin (121) Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

2. Üniversitenin kiralık işletmelerinde bir yıldan daha uzun süreli sözleşmelerle ilgili alacaklarının (220) Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

3. Alınan Depozito ve Teminatlara ilişkin olarak yapılan incelemede, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemleri için, (430) Alınan Depozito ve Teminatlar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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

4. Üniversitenin arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; arsa ve arazilerle ilgili hiçbir muhasebe kaydının yapılmadığı, bunun sonucunda da Üniversitenin mülkiyetindeki arsa ve arazilerin mizanda yer almadığı tespit edilmiştir.

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

5. Üniversitenin taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; Üniversiteye ait bazı binaların özellikle eski binalara ait muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve mizanda yer alan (252) Binalar hesabının fiili durumla örtüşmediği görülmüştür.

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

6. 2012 ve daha önceki yıllarda yapımı tamamlanan ve geçici kabulleri yapılan binaların (252) Binalar hesabına aktarılmadığı ve (258) Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

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

7. Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplar için yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi Özel Bütçesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1. AB projelerine ait banka hesaplarının takip edildiği 104 Proje Özel hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25 inci maddesinde belirtilen değerlendirme işleminin yapılmamasından dolayı birbirini tutmadığı görülmüştür.

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

2. Diğer Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii 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 tespit edilmiştir.

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

3. Üniversitenin birçok biriminde Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca yapılması gereken yılsonu depo ve ambar sayımlarının fiili olarak yapılmadığı, 2012 yılında alınan bazı malların taşınır kayıtlarının 2013 yılına ertelendiği, malzemelerin depo ve ambarlarda mevcut olmasına rağmen 2012 yılsonu sayımlarının bu malzemelerin kaydi değerleri üzerinden tamamlandığı ve bu şekilde muhasebe biriminin hesaplarıyla mutabakat sağlandığı görülmüştür.

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE 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 yürütülen dzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ	7
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	8
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	9
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	9
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
DENETİM GÖRÜŞÜ	11

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 24 Nisan 2000 tarihinde “2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58’inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik” hükümleri doğrultusunda çıkarılan yönetmelikle kurulmuştur.

Döner sermaye faaliyeti içerisinde bulunan birimler:

- Rektörlük
- Turgut Özal Tıp Merkezi
- Mühendislik Fakültesi
- Fen-Edebiyat Fakültesi
- Eğitim Fakültesi
- Sürgü Meslek Yüksek Okulu
- Yakınca Meslek Yüksek Okulu
- Güzel Sanatlar Fakültesi
- Eczacılık Fakültesi
- Bilimsel Araştırma Proje
- Kale Meslek Yüksek Okulu
- Malatya Meslek Yüksek Okulu
- Beden Eğitimi Spor Yüksek Okulu
- Diş Hekimliği Fakültesi
- Battalgazi Meslek Yüksek Okulu
- Ziraat Fakültesi
- Devlet Konservatuarı
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
- Sürekli Eğitim Uygulama Araştırma Merkezi
- Uzaktan Eğitim Merkezi

2012 yılı için öngörülen bütçe giderleri toplamı 118.084.985,80 TL, dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise 186.746.780,99 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı 188.857.412,76 TL olup bu tutar; 2.053.025,09 TL faiz gelirleri ve 186.804.387,67 TL faaliyet gelirlerinden oluşmaktadır.

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 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, bu tablolar ile mezkûr 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

1. Mali tablolar üzerinde yapılan incelemeler sonucunda; Şüpheli Ticari Alacaklar hesabına kaydedilen tutarlar için (129) Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı hesabı ve (654) Karşılık Giderleri hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

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

2. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün bazı birimlerinde, işletme hesaplarının işletme bütçesiyle ilişkisinin kurulması işlevini gören “80” Bütçe Gelir hesaplarının çalıştırılmadığı görülmüştür.

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

3. Alınan Depozito ve Teminatlara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların

muhasebeleştirilmesi işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesi (b) fıkrasında yer alan Dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapıldığı ve (426) Alınan Depozito ve Teminatlar hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

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

4. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mizanı incelendiğinde “80” Bütçe Gelir Hesaplarının bakiyelerinin birbirini tutmadığı, diğer bir ifadeyle (800) Bütçe Gelirleri hesabının bakiyesi ile (810) Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabının bakiyesi arasındaki farkın (805) Gelir Yansıtma hesabının bakiyesine eşit olmadığı görülmüştür.

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

5. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mizanı incelendiğinde “83” Bütçe Gider hesaplarının bakiyelerinin birbirini tutmadığı, diğer bir ifadeyle Bütçe Giderleri hesabı bakiyesi ile (835) Gider Yansıtma hesabı bakiyesinin aynı olmadığı görülmüştür.

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

6. (770) Genel Yönetim Giderleri hesabı ile (771) Genel Yönetim Giderleri Yansıtma hesabı arasındaki denkliğin sağlanmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İnönü Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinde mali rapor ve tabloları etkileyecek düzeyde kanun ve diğer hukuki düzenlemelere aykırılıklar bulunduğu kanaatine varılmıştır.