



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM

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.

İÇERİK

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI
DENETİM RAPORU.....(1-4)

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2012 YILI DENETİM RAPORU.....(5-6)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM

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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM 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 GÖRÜŞÜ.....	4

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunu'nun 25'inci maddesi ile eklenen Ek 14'üncü madde hükmü uyarınca 1992 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliği haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

Üniversitenin akademik örgüt yapısı, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu, Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında 124 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri ve ilgili yönetmelikler çerçevesinde fakülte, enstitü, yüksekokul, konservatuar, meslek yüksekokullar, araştırma ve uygulama merkezleri ile Rektörlüğe bağlı bölümlerden oluşmaktadır. Üniversite, 10 Fakülte, 3 Enstitü, 4 Yüksekokul, 8 Meslek Yüksekokulu, 1 Araştırma ve Uygulama Hastanesi, 6 Bölüm ve 13 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesinin 2012 yılı bütçesi 131.761.000 TL olup, bütçenin % 45'i Personel Giderleri, % 7'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, % 11,5'i Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 1,5'i Cari Transferler Giderleri ve % 36'sı Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır. Ekonomik sınıflandırmaya göre ödeneklerin dağılımı şu şekildedir:

KODU	AÇIKLAMA	(TL)		
		2012	2013	2014
		BÜTÇE	BÜTÇE TAHMİNİ	
01	PERSONEL GİDERLERİ	57.699.000	62.413.000	67.465.000
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	9.285.000	10.044.000	10.857.000
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	15.274.000	15.869.000	16.658.000
05	CARİ TRANSFERLER	1.953.000	2.051.000	2.153.000
06	SERMAYE GİDERLERİ	47.550.000	52.297.000	56.702.000
	TOPLAM	131.761.000	142.674.000	153.835.000

Üniversitenin 2012 yılı bütçe geliri olan 131.261.000 TL'nin 120.427.000 TL'sini (% 91,74) Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar oluşturmaktadır. Kurumun 2012 yılı gelir bütçesi aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekildedir.

GELİR EKONOMİK SINIFLANDIRMA				AÇIKLAMA	(TL)
I	II	III	IV		
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.439.000
	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.369.000
		1		Mal Satış Gelirleri	20.000
		2		Hizmet Gelirleri	10.349.000
	6			Kira Gelirleri	70.000
		1		Taşınmaz Kiraları	70.000
04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	120.427.000
	2			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	120.427.000
				Cari	74.727.000
		2		Sermaye	45.700.000
05				Diğer Gelirler	395.000
	1			Faiz Gelirleri	31.000
		9		Diğer Faizler	31.000
	2			Kişî Kurumlardan Alınan Paylar	360.000
		6		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	360.000
	9			Diğer Çeşitli Gelirler	4.000
		1		Diğer Çeşitli Gelirler	4.000
TOPLAM					131.261.000

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, belge ve tablolardan 2012 yılı birleştirilmiş veriler defteri, geçici ve kesin mizan, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma tablosu, kasa sayım tutanağı, banka mevcudu tespit tutanağı, menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı, teminat mektupları sayım tutanağı, değerli kâğıtlar sayım tutanağı denetime sunulmuştur.

Denetimler, sunulan defter, tablo ve belgeler ile "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında 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 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 idaresi özel bütçesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kurumun 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.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin özel bütçe ve döner sermaye işletmesinin 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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Bu rapor mali tabloları etkileyen konular ile kurum mali işlemleri dahilinde vurgulanması gereken diğer hususları içermektedir. Kamu zararını ilgilendiren konular 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 48'inci maddesi gereğince sorumluların savunmaları alınarak

yargılama konusu yapılacaktır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM

ÜNİVERSİTESİ

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 yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ.....	5
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6

KAHRAMANMARAŞ SÜTÇÜ İMAM ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HAKKINDA BİLGİ

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne, Üniversitenin 9 biriminin döner sermaye kapsamındaki faaliyetleri yürütülmekte olup, “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü” adı altında tek işletme birimi bulunmaktadır. Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanları, yönetim organları, sermaye limiti ve işleyişine ilişkin esaslar 18.08.1999 tarih ve 23790 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği” ile düzenlenmiştir. Yönetmelik’in 2’inci maddesi ile Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanı ;

a)Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişiler, tarafından talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak,,

b)Uygulama, tahlil, muayene, tedavi, plan, proje, model deneyleri, bilgi işlem organizasyonları, iş değerlendirmesi, analiz, ölçme, deney, tamir, ölçü ayarı (Etalonaj kalibrasyon) ve benzeri hizmetler ile bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

c)Klinik, poliklinik, ameliyathane ve laboratuvarlarda yapılacak olan her türlü muayene, tetkik, tahlil; tedavi, ameliyat, bakım ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetler yapmak,

d)Her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşlar ile sağlık atölyelerini işletmek,

e)Mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek faaliyet alanları ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretiminde bulunmak, önceden Rektörün onayı alınmak suretiyle elde edilen ürünlerin pazarlaması, değerlendirilmesi ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

olarak belirlenmiştir.

Üniversitenin döner sermaye işletmesine bağlı faaliyet göstermekte olan birimlerine 41.710.667 TL ödenek verilmiş ve bütçe giderleri 25.732.337,62 TL olarak gerçekleşmiştir. Buna karşın, döner sermaye işletmesine bağlı faaliyet göstermekte olan birimlerin gelirleri 41.710.667 TL olarak tahmin edilmiş ve 30.167.196,17 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla giderlerin gerçekleşme oranı % 61,69, gelirlerin gerçekleşme oranı ise % 72,12 olmuştur.

Giderler içersinde döner sermaye gelirlerinin elde edilmesinde katkısı bulunan personele yapılan ek ödemeler önemli pay oluşturmaktadır.

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" ile " Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, belge ve tablolardan "Geçici mizan, İşletme bütçesi, Yevmiye Defteri, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Kesin mizan, Envanter defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, Döner Sermayeli İşletmeler yıllık gayrisafı hasılat ve kar bildirim, Sayıştay İlamları Cetveli, Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkililerine ait liste" denetime sunulmuştur.

Denetimler, sunulan defter, tablo ve belgeler ile yukarıda belirtilen Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Sütçü İmam 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.