

T.C.
AMASYA ÜNİVERSİTESİ
SAĞLIK KÜLTÜR SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI
İKTİSADİ İŞLETMESİ DENETİM RAPORU

I-DENETİMİN

- 1. Hukuki Dayanağı:** T.C. Amasya Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor daire Başkanlığı İktisadi İşletme Yönergesi'nin 10.Maddesidir.
- 2. Amaç:** İktisadi işletme ve bağlı tesislerin, T.C.Amasya Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı iktisadi işletme yönerge hükümlerine uygun idare edilip edilmediğinin yıllık denetimini yapmaktır.
- 3. Yöntem:** T.C. Amasya Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı iktisadi işletmesi'nin idari ve mali yönden genel denetimi yapılmıştır.
- 4. Dönem:** 01.01.2014 - 31.12.2014
- 5. Tarih:** 09/03/2015

II- DENETİM BULGULARI

İdari ve Mali yönden yapılan denetim sonucunda;

1. Tutulması yasal olarak zorunlu olan yevmiye defter-i, defteri kebir, envanter ve bilanço defteri ile karar defterinin notere onaylatıldığı,
2. Muhasebe kayıtlarının Serbest Meslek Muhasebeci Mali Müşavir Rumi ÇALIŞKAN tarafından Ticari Muhasebe Standartları ile muhasebe usul ve esaslarına göre yasalara uygun bir şekilde düzenli olarak tutulduğu,
3. İktisadi İşletmeye ait Yasal vergi Resim Harç ve sigorta beyannamelerinin Mali Müşavir Rumi Çalışkan tarafından düzenli olarak verildiği,
4. İktisadi işletmenin Türk Ticaret kanunu hükümlerine göre ticaret sicili kaydı 01.01.2014 tarihinde yapılmıştır.
5. Üniversiteye ait demirbaşların zimmetle, iktisadi işletmeye ait demirbaşların ise tutanakla kullanıcılara İşletme Müdürü tarafından zimmetle verildiği,
6. İktisadi işletmeye ait demirbaşlar için bir demirbaş defteri tutulduğu ve Karar Defterinde de demirbaşlar üzerinde etkilendirme yapıldığı,
7. T.C.Amasya Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı iktisadi işletme Yönergesinin 6. maddesi gereğince yönetim kurulunun almış olduğu kararların karar defterine işlendiği,
8. İktisadi işletmeye ait olan birimlerde kasa defterlerinin tutulduğu Bankadaki giriş çıkış hesaplarının ve Z raporlarının günü birlik, Muhasebe tarafından incelendiği,

9. İktisadi işletme bünyesinde ve kantin işletmelerinde çok stoklu çalışılmasa da mevcut malların güvenli bir şekilde depolanacağı depoların bulunduğu,
10. Misafirhane biriminde sarf malzemeleri ile diğer ürünlerin depolandığı bir merkez depo bulunduğu,
11. Kantin işletmelerinde ihtiyaç duyulan malların ihtiyaca göre alındığı, mal teslimlerinin genellikle satıcı firmalar tarafından birimlere göre kesilen faturalar üzerinde imza karşılığı merkez depomuza alındığı, birimlerinde aldıkları mala ilişkin faturanın fotokopisini alarak fatura aslını kantin işletmeleri için merkez olarak belirlenen Meslek Yüksekokulu Kampüsün'deki görevliye teslim edildiği, ayrıca Her hafta sonu cuma veya pazartesi günleri birimlere merkez depodan mal teslimi yapıldığı,
12. Stok giriş çıkışlarının kayıp ve kaçakları önlemek için barkot sistemi yapıldığı,
13. Zayi ve firelere ait herhangi bir belgeye rastlanmadığı,
14. Her üç ayda bir stok sayım yapıldığı ve herhangi bir tutarsızlığın olmadığı,
15. İktisadi İşletmeye bağlı birimlerde çalışan personelin kadro durumu aşağıdaki tabloda ayrıntılı bir şekilde gösterilmiştir.

S.n	Adı Soyadı	İktisadi İşletmede Çalıştığı Birim	Durumu
1	Akif ESKİOĞLU	İşletme Müdürü	S.K.S.D.B Kadrolu Personel
2	Hüseyin EKER	Misafirhane Sorumlusu	S.K.S.D.B Kadrolu Personel
3	Solmaz DEMİR	Eğitim Fakültesi Kantini	S.G.K' ya Bağlı Personel
4	Ahmet GENÇ	Eğitim Fakültesi Kantin	S.G. K' ya Bağlı Personel
5	Fadime BÜYÜKKAHYA OĞLU	Eğitim Fakültesi Kantini	S.G.K' ya Bağlı Personel
6	Osman GÜNEY	Fen Edebiyat Fakültesi Kantini	S.G.K' ya Bağlı Personel
7	Hatice GÜL KAYA	Fen Edebiyat Fakültesi Kantini	Çıraklık Eğitim Müdürlüğü
8	Recep FİLİZ	Fen Edebiyat Fakültesi Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İş den ayrılış tarihi 27.02.2015
9	Zeynep KÖSEOĞLU	Fen Edebiyat Fakültesi Kantini	S.G.K' ya Bağlı Personel İşe başlama 05.03.2015
10	Mustafa BULUT	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K' ya Bağlı Personel
11	Samet SAKAR	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İşe başlama tarihi 03.12.2014
12	Nail ABASIZ	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İş den ayrılış tarihi 31.01.2015
13	Sezgin KARAMAN	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İşe başlama tarihi 18.02.2015
14	Kubilay HUPAL	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İş den ayrılış tarihi 27.02.2015
15	Kurtuluş AYDIN	Meslek Yüksek Okulu Kantini	S.G.K.'ya Bağlı Personel İşe başlama tarihi 26.03.2015

16. İktisadi işletmeye bağlı birimlerimizin, Çevre Temizlik İşleri, Üniversitemizin yapmış olduğu Temizlik İhalesi hizmet alımı ile çalışan işçiler tarafından yapılmaktadır.

17. İktisadi işletmeye bağlı bulunan birimlerimize alınan ürünlerin ödemeleri (Fatura Tutarına göre) 01.01.2014 Tarih ve 31.12.2014 Tarihler arasında ödeme talimatı ile Halk Bankası vadesiz mevduat hesabına yatmaktadır.
18. 31.12.2014 tarih itibari ile Mizan Bilanço Gelir ve Gider tablolarının Muhasebe tarafından çıkarıldığı,
19. İktisadi İşletmeye bağlı bulunan birimimiz eğitim fakültesi kantininde 27.11.2014-31.12.2014 Tarihleri arasında Yiyecek içecek otomat makinesi ve Çay makinesi alınmıştır.
20. İktisadi İşletme Yönergesinin 18. Maddesi gereğince 2014 yılı karından **3.221,49 TL**'nin Amasya Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının banka hesabına 10.03.2015 tarihinde yatırıldığı,
21. 2014 Yıllı geneli itibari ile iktisadi işletmeye ait birimlerin Net Satışlarının **535.355,01.-TL.** Satış Maliyetinin **279.200,19.-TL.** Genel Yönetim Giderlerinin ise **256.154,82.-TL.** olduğu ve Cari yılda **3.221,49.-TL** net kar elde ettiği tespit edilmiştir.
22. İktisadi ve Sosyal Tesisler işletmemize bağlı bulunan birimlerimizde çalışan SGK'lı işçilerimize "Kıdem Tazminatı" adı altında Halk Bankası Müdürlüğü'nde vadesiz hesap açılmıştır.
23. Demirbaş Tesis Makine cihazlarının Günlük, Aylık, Yıllık, bazında amortismanların Girişi, Çıkışı kullanılmayan Demirbaş ve cihazların Hurdaya ayrılması Envanter Giriş çıkışlarının Muhasebe tarafından yapıldığı.

111.SONUÇ

Yapılan inceleme sonucunda; Muhasebe kayıtlarının denkliği bağlamında herhangi bir hata ile karşılaşmadığı, Düzenli bir işleyişin sağlandığı kanaatine oy birliği ile varılmıştır...../...../2015

Yrd.Doç.Dr.M.Reha ÖZDER
Başkan

Yrd.Doç.Dr.Ugur ÖZDEMİR
Üye

Hüseyin ÜNLÜ
Üye