



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AYDIN ADNAN MENDERES
ÜNİVERSİTESİ**

2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

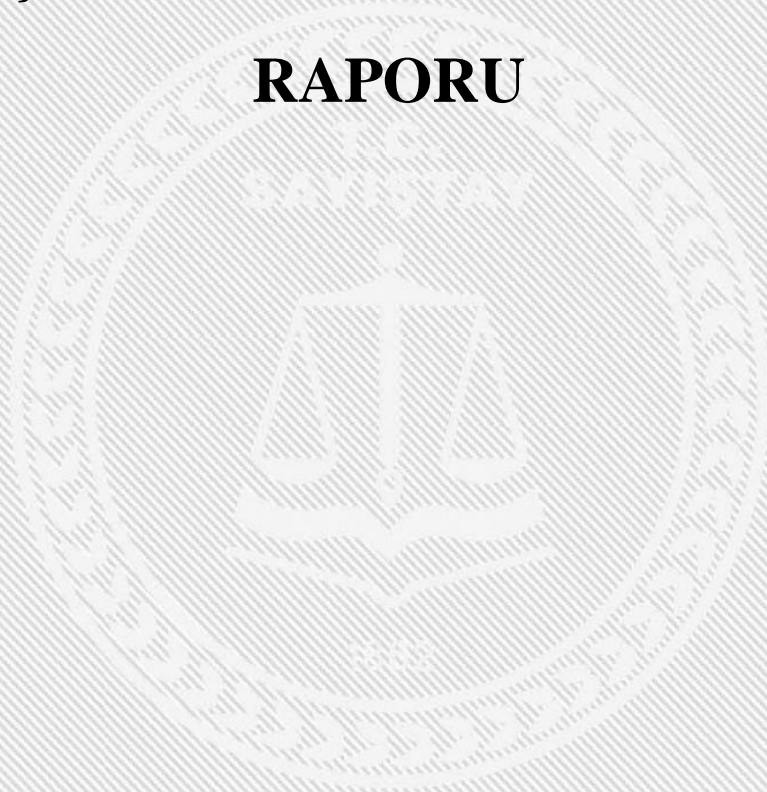
AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
AYDIN ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

**AYDIN ADNAN MENDERES
ÜNİVERSİTESİ**

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	6

TABLÖLAR LİSTESİ

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversitenin bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 282.817.000 TL'dir. Yıl içerisinde yapılan 50.755.771 TL'lik ek ödenek tahsisi ile toplam ödenek miktarı 333.572.771 TL'ye ulaşmıştır. Bu miktarın 313.253.211 TL'si harcanmıştır.

Bütçede 282.817.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 316.680.222 TL gelir elde edilmiştir.

Adnan Menderes Üniversitesinin 2017 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ	282.817.000	333.572.771	313.253.211	106

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ	282.817.000	316.680.222	112

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, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. 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 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.

3. 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan arazi ve arsalarla ilişkin envanter çalışmalarında eksiklikler bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde;

“(1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrası ise aşağıdaki gibidir;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.”

Bu çerçevede idarenin mülkiyetinde/kullanımındaki taşınmazların envanter

çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara yansıtılması gerekmektedir. Üniversitenin taşınmaz envanteri çalışmalarına başladığı, ancak bu işlemlerin henüz tamamlanmadığı, dolayısıyla mali tabloların taşınmazlara ilişkin olarak gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, taşınmazların envanter ve muhasebe kayıtlarına alınmasına yönelik çalışmaların başlatıldığı, ancak henüz tamamlanmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusuna ilişkin olarak idare ile mutabık kalındığı, ancak gerekli işlemlerin henüz tamamlanmadığı görülmüştür. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adnan Menderes Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		69.622.556,78		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		13.884.849,67	
10 HAZİR DEĞERLER		16.749.751,09		32 FAALİYET BORÇLARI		8.617.485,79	
102 BANKA HESABI		15.556.244,51		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.617.485,79	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.193.506,58		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.052.345,16	
12 FAALİYET ALACAKLARI		40.839.641,21		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.494.299,62	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		38.534.828,00		333 EMANETLER HESABI		558.045,54	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		1.747.848,50		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.023.649,81	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		556.964,71		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.970.305,89	
14 DİĞER ALACAKLAR		352.268,13		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		53.343,92	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		352.268,13		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		69.477,10	
15 STOKLAR		3.677.532,89		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		69.477,10	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.677.532,89		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		121.891,81	
16 ÖN ÖDEMELER		8.003.363,46		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		121.891,81	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		8.003.363,46		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		757.412,89	
2 DURAN VARLIKLAR		436.085.046,93		43 DİĞER BORÇLAR		25.482,74	
22 FAALİYET ALACAKLARI		12.539,12		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		25.482,74	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		12.539,12		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		731.930,15	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		2.000.050,00		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		731.930,15	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		2.000.000,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		491.065.341,15	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		50,00		50 NET DEĞER		335.774.418,56	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		433.112.396,47		500 NET DEĞER HESABI		335.774.418,56	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		717.141,49		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		108.185.036,65	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		38.350,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		108.185.036,65	
252 BİNALAR HESABI		340.160.525,22		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		47.105.885,94	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		89.826.658,62		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		47.105.885,94	
254 TAŞITLAR HESABI		2.589.242,47					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		71.001.171,40					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-148.741.249,38					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		77.520.556,65					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		5.885.078,65					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.885.078,65					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		960.061,34					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		7.639.794,13					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.679.732,79					

AKTİF TOPLAMI

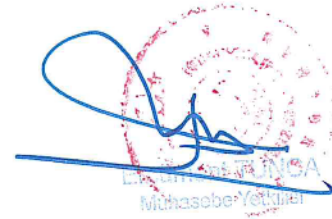
PASİF TOPLAMI

27/02/2018 09:34

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO


Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017
Bilanço Dipnotları :		505.707.603,71
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	-313.253.211,23	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	313.253.211,23	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.338.192,55	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.338.192,55	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	275.602,10	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	275.602,10	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.320.154,29	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.320.154,29	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.756.015,51	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.756.015,51	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	378.329,08	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	9.422.941,42	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	9.801.270,50	
		505.707.603,7


Mithasoba Yetkili

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

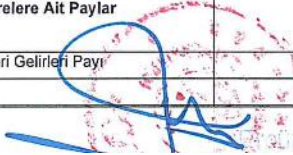
Kurum Kodu : 38.34				Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630				GİDERLER HESABI			289.924.729,48	600				GELİRLER HESABI				337.030.615,42							
630	01			PERSONEL GİDERLERİ			181.484.044,76	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				22.716.703,69							
630	01	01		MEMURLAR			175.066.424,04	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				20.642.222,66							
630	01	01	01	Temel Maaşlar			64.409.494,80	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri				39.210,00							
630	01	01	01	Temel Maaşlar			15.302.996,55	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri				19.762,00						
630	01	01	01	Taban Aylığı			49.106.498,25	600	03	01	01	02	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri				19.448,00						
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar			55.011.655,82	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri				20.603.012,66						
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar			55.011.655,82	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri				8.521,53						
630	01	01	03	Ödenekler			34.940.235,69	600	03	01	02	05	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri				154,00						
630	01	01	03	Ödenekler			34.940.235,69	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler				1.240.485,35						
630	01	01	04	Sosyal Haklar			1.784.696,55	600	03	01	02	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri				34.605,00						
630	01	01	04	Sosyal Haklar			1.784.696,55	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler				10.521.327,71						
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları			18.908.065,08	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri				1.657.549,64						
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları			416.039,62	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri				1.434.854,00						
630	01	01	05	Ek Ders Ücretleri			18.492.025,46	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri				231.252,40						
630	01	01	09	Diğer Personel Giderleri			12.276,10	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri				31.997,00						
630	01	01	09	Diğer Personel Giderleri			12.276,10	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler				477.987,92						
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL			2.023.216,20	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri				3.279.265,36						
630	01	02	01	Ücretler			1.986.089,75	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri				1.685.012,75						
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri			1.322.511,15	600	03	06			Kira Gelirleri				2.074.481,03						
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri			663.578,60	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları				2.074.481,03						
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar			20.808,59	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri				12.755,28						
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları			7.928,59	600	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri				95.650,00						
630	01	02	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları			12.880,00	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri				1.966.075,75						
								600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				277.655.767,26						
								600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				1.440.882,69						
								600	04	01	01		Cari				1.440.882,69						

27/02/2018 09:36


 Sayfa 1 / 12

Kurum Kodu : 38.34				Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	01	02	03	Ödenekler			8.646,00	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar				1.440.882,69						
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri			8.646,00	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve				272.192.000,00						
630	01	02	04	Sosyal Haklar			7.671,80	600	04	02	01		Cari				226.248.000,00						
630	01	02	04	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları			7.671,80	600	04	02	01	01	Hazine yardımı				226.248.000,00						
630	01	03		İŞÇİLER			1.402.237,93	600	04	02	02		Sermaye				45.944.000,00						
630	01	03	01	Ücretler			848.790,00	600	04	02	02	01	Hazine yardımı				45.944.000,00						
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri			848.790,00	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				1.136.735,60						
630	01	03	03	Sosyal Haklar			291.367,93	600	04	04	01		Cari				1.136.735,60						
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları			291.367,93	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar				469.308,60						
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler			262.080,00	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar				667.427,00						
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri			262.080,00	600	04	05			Proje Yardımları				2.886.148,97						
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL			2.312.059,20	600	04	05	01		Cari				2.886.148,97						
630	01	04	01	Ücretler			2.199.024,18	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları				2.363.144,92						
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler			672.888,00	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri				318.629,05						
630	01	04	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri			905.285,10	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri				204.375,00						
630	01	04	01	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri			620.851,08	600	05				Diğer Gelirler				36.173.491,27						
630	01	04	03	Sosyal Haklar			67.259,18	600	05	01			Faiz Gelirleri				494.700,82						
630	01	04	03	657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları			67.259,18	600	05	01	09		Diğer Faizler				494.700,82						
630	01	04	04	Ek Ödemeler			45.775,84	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri				12.015,02						
630	01	04	04	657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri			45.775,84	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri				441.992,39						
630	01	05		Diğer Personel			680.107,39	600	05	01	09	99	Diğer Faizler				40.693,41						
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler			680.107,39	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar				23.941.289,91						
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları			643.407,04	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar				23.941.289,91						
								600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı				23.941.289,91						
								600	05	03			Para Cezaları				4.175,09						

27/02/2018 09:36

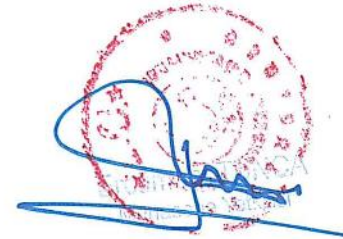


 Sayfa 2 / 12

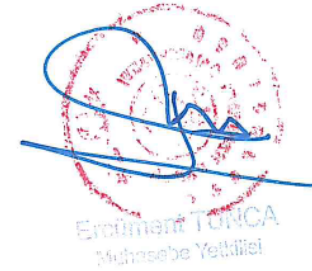
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	36.700,35	600	05 03 02	İdari Para Cezaları	4.175,09
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.580.903,72	600	05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	4.175,09
630	02 01	Memurlar	27.345.838,86	600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	11.733.325,45
630	02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	27.345.838,86	600	05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	11.733.325,45
630	02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	16.935.105,58	600	05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	152.363,96
630	02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	10.410.733,28	600	05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	85.873,98
630	02 02	Sözleşmeli Personel	353.621,52	600	05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	204.241,67
630	02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	353.621,52	600	05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	7.210.561,00
630	02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	225.266,34	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	4.080.284,84
630	02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	128.355,18	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	444.951,82
630	02 03	İşçiler	300.435,62	600	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	444.951,82
630	02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	26.394,35	600	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	444.951,82
630	02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	26.394,35	600	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	444.951,82
630	02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	274.041,27	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	39.701,38
630	02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	274.041,27	600	25 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Alınan Mali Olmayan Var El Ed Gel	39.701,38
630	02 04	Geçici Personel	577.091,60	600	25 02 05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	20.127,02
630	02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	577.091,60	600	25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	20.127,02
630	02 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	475.024,98	600	25 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	19.574,36
630	02 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	102.066,62	600	25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	19.574,36
630	02 05	Diğer Personel	3.916,12	NET GELİR TOPLAMI :			337.030.615,42
630	02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.916,12	 Ercüment TUNCA Mühürsözcü Yetkilisi			
630	02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.916,12				
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.072.800,28				
630	03 01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.151,99				

Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2017						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.151,99			
630	03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.151,99			
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.929.117,55			
630	03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	284.207,72			
630	03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	1.062,00			
630	03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	10,90			
630	03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	5.491,07			
630	03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	54.525,60			
630	03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	118.417,24			
630	03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	104.700,91			
630	03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.871.560,80			
630	03 02 02 01	Su Alımları	3.871.560,80			
630	03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	0,00			
630	03 02 03	Enerji Alımları	5.501.991,88			
630	03 02 03 01	Yakacak Alımları	1.136.273,82			
630	03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	402.038,20			
630	03 02 03 03	Elektrik Alımları	3.963.679,86			
630	03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.078.162,28			
630	03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	5.001.515,63			
630	03 02 04 02	İçecek Alımları	600,00			
630	03 02 04 03	Yem Alımları	76.046,60			
630	03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	449,20			
630	03 02 05 01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	449,20			
630	03 02 06	Özel Malzeme Alımları	2.443.126,34			
630	03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	2.316.527,26			
630	03 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	100.024,80			
630	03 02 06 03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	25.170,28			
630	03 02 06 04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	1.404,00			



Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			749.619,38			
630 03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri			21.780,24			
630 03 02 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları			727.839,14			
630 03 03	Yolluklar			3.276.826,01			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			862.000,01			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			862.000,01			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			340.218,07			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			340.218,07			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.074.607,93			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			2.074.607,93			
630 03 04	Görev Giderleri			121.346,47			
630 03 04 02	Yasal Giderler			49.989,18			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri			49.989,18			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler			71.357,29			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			66.299,00			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			5.058,29			
630 03 05	Hizmet Alımları			17.410.864,50			
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			15.220.279,18			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri			12.420,60			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri			445.213,11			
630 03 05 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)			29.205,00			
630 03 05 01 05	Harita Yapım ve Alım Giderleri			58.409,28			
630 03 05 01 06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri			4.097,55			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri			8.943.365,85			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			5.592.405,60			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldı Taz Öd			135.162,19			

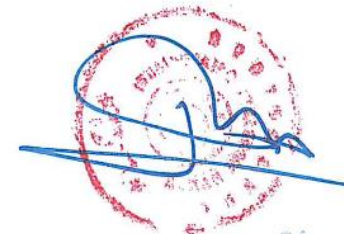


Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2017								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	233.726,99			
630	03	05	02	01 Posta ve Telgraf Giderleri	70.500,99			
630	03	05	02	02 Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	145.965,32			
630	03	05	02	03 Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	13.167,68			
630	03	05	02	90 Diğer Haberleşme Giderleri	4.093,00			
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	29.567,35			
630	03	05	03	02 Yolcu Taşıma Giderleri	1.190,00			
630	03	05	03	03 Yük Taşıma Giderleri	885,00			
630	03	05	03	04 Geçiş Ücretleri	5.975,85			
630	03	05	03	90 Diğer Taşıma Giderleri	21.516,50			
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	204.996,50			
630	03	05	04	01 İlan Giderleri	180.387,65			
630	03	05	04	02 Sigorta Giderleri	24.608,85			
630	03	05	05	Kiralar	1.064.329,89			
630	03	05	05	01 Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	34.090,20			
630	03	05	05	02 Taahhüt Kiralaması Giderleri	16.778,34			
630	03	05	05	10 Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	56.333,85			
630	03	05	05	12 Personel Servisi Kiralama Giderleri	957.127,50			
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	657.964,59			
630	03	05	09	03 Kurslara Katılma Giderleri	83.026,02			
630	03	05	09	04 Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	69.700,70			
630	03	05	09	10 Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	2.040,00			
630	03	05	09	11 Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	28.674,00			
630	03	05	09	90 Diğer Hizmet Alımları	474.523,87			
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	12.745,07			
630	03	06	02	Tanıtma Giderleri	12.745,07			
630	03	06	02	01 Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	12.745,07			
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.085.018,96			

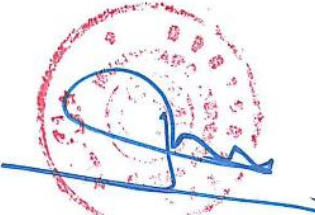
Erolim TUNCA
Muhasebe Yetkilisi

Kurum Kodu : 38.34	Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2017
--------------------	-----------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	581.413,97			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	12.547,73			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	113.017,74			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	832,01			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	455.016,49			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	173.607,16			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	172.667,16			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	940,00			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	329.997,83			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	4.327,36			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	236.896,17			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	71.752,53			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri	4.735,34			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	12.286,43			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.235.729,73			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	980.087,89			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	486.870,60			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	260.902,94			
630 03 08 01 04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	24.190,00			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	208.124,35			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	255.641,84			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	255.641,84			
630 05	Cari Transferler	6.681.442,34			
630 05 01	Görev Zararları	3.934.746,43			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.934.746,43			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	3.934.746,43			


 Erdüment TUNCA
 Muhasebe Yekûnisi

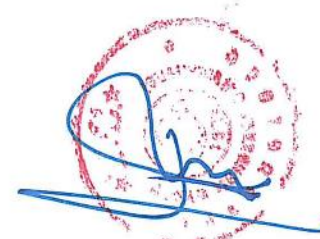
Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)
630	05	02			Hazine Yardımları	2.244.000,00							
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	2.244.000,00							
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	2.244.000,00							
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	343.004,51							
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	343.004,51							
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	343.004,51							
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	151.875,00							
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	625,00							
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	625,00							
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	151.250,00							
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	151.250,00							
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	7.816,40							
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	7.816,40							
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	7.816,40							
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	226.697,23							
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	226.697,23							
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	226.697,23							
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	226.697,23							
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.780.519,30							
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.779.836,47							
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.779.836,47							
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	1.779.836,47							


 Erdoğmuş TUNCA
 Muhasebe Yürütürü

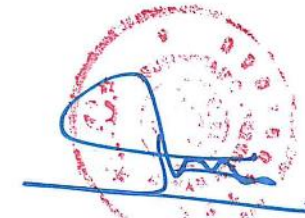
27/02/2018 09:36

Sayfa 8 / 12

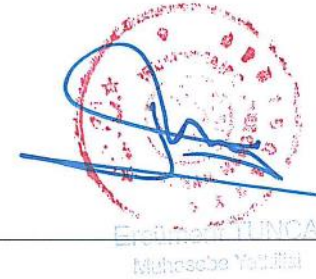
Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	12 05		Diğer Gelirler		682,83
630	12 05 05		Diğer Çeşitli Gelirler		682,83
630	12 05 05 01		Diğer Çeşitli Gelirler		682,83
630	13		Amortisman Giderleri		18.585.026,54
630	13 01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		17.023.310,90
630	13 01 02		Binaların Amortisman Giderleri		6.527.301,09
630	13 01 02 00		Binaların Amortisman Giderleri		6.527.301,09
630	13 01 03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		6.634.524,72
630	13 01 03 00		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		6.634.524,72
630	13 01 04		Taşıtların Amortisman Giderleri		188.453,48
630	13 01 04 00		Taşıtların Amortisman Giderleri		188.453,48
630	13 01 05		Demirbaşların Amortisman Giderleri		3.673.031,61
630	13 01 05 00		Demirbaşların Amortisman Giderleri		3.673.031,61
630	13 02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		1.561.715,64
630	13 02 01		Hakların Amortisman Giderleri		1.561.715,64
630	13 02 01 00		Hakların Amortisman Giderleri		1.561.715,64
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri		7.856.424,14
630	14 01		Kırtasiye Malzemeleri		1.305.459,82
630	14 01 00		Kırtasiye Malzemeleri		1.305.459,82
630	14 01 00 00		Kırtasiye Malzemeleri		1.305.459,82
630	14 02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		4.644,43
630	14 02 00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		4.644,43
630	14 02 00 00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta		4.644,43


 Ercüment TUNCA
 (Mühürsüzde Yetkilisi)

Kurum Kodu : 38.34				Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2017															
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
				Kullanılan Tüketim Malzeme																			
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri				2.082.511,99															
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri				2.082.511,99															
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri				2.082.511,99															
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				2.117.200,14															
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				2.117.200,14															
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				2.117.200,14															
630	14	05		Temizleme Ekipmanları				336.993,19															
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları				336.993,19															
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları				336.993,19															
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri				254.354,11															
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri				254.354,11															
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri				254.354,11															
630	14	07		Yiyecek				19.713,74															
630	14	07	00	Yiyecek				19.713,74															
630	14	07	00	Yiyecek				19.713,74															
630	14	08		İçecek				8.149,59															
630	14	08	00	İçecek				8.149,59															
630	14	08	00	İçecek				8.149,59															
630	14	09		Canlı Hayvanlar				88.313,10															
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar				88.313,10															
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar				88.313,10															
630	14	10		Zirai Maddeler				29.006,26															

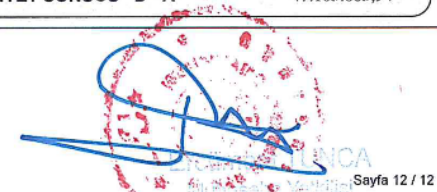

 Ercüment TUNCA
 Muhasebe Yetkilisi

Kurum Kodu : 38.34			Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ			Yılı : 2017												
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)			
630	14	10	00		Zirai Maddeler			29.006,26										
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler			29.006,26										
630	14	11			Yem			63.959,28										
630	14	11	00		Yem			63.959,28										
630	14	11	00	00	Yem			63.959,28										
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			775.215,81										
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			775.215,81										
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			775.215,81										
630	14	13			Yedek Parçalar			489.464,28										
630	14	13	00		Yedek Parçalar			489.464,28										
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar			489.464,28										
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri			20.953,64										
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri			20.953,64										
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri			20.953,64										
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			84.025,54										
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			84.025,54										
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			84.025,54										
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu			58.440,11										
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu			58.440,11										
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu			58.440,11										
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			118.019,11										
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			118.019,11										



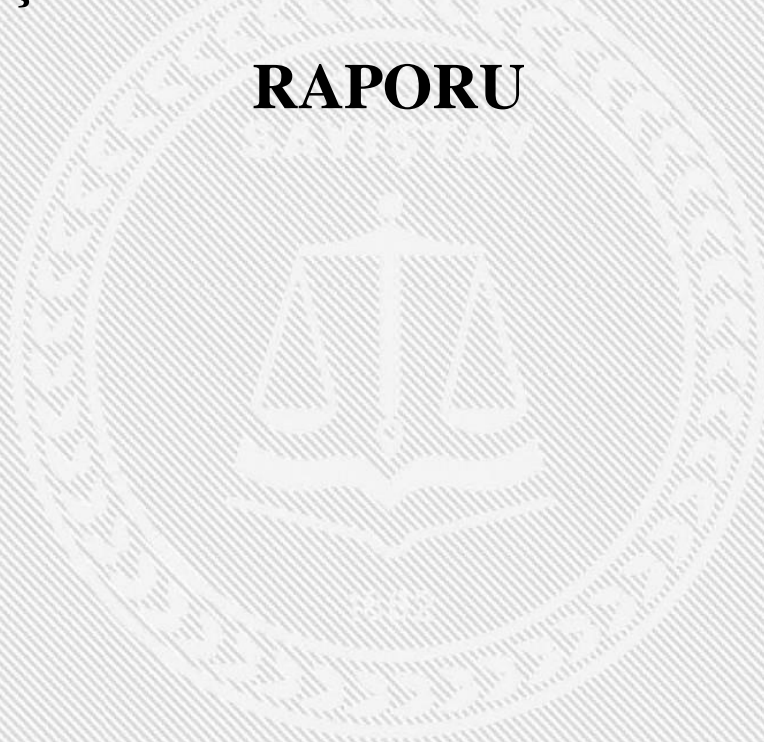
Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	118.019,11				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	700.698,16				
630	20 01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.740,00				
630	20 01 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.740,00				
630	20 01 03 00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.740,00				
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	698.958,16				
630	20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	698.958,16				
630	20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	698.958,16				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.924.440,97				
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.924.440,97				
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.924.440,97				
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	2.924.440,97				
630	99	Diğer Giderler	31.732,04				
630	99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	31.732,04				
630	99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	31.732,04				
630	99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	31.732,04				
ΓΙΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΑΑΜΙ :			289.924.729,48				
GİDERLER TOPLAMI (A)		289.924.729,48		GELİRLER TOPLAMI (B)		337.030.615,42	
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		337.030.615,42	
						FAALİYET SONUCU D - A	
						47.105.885,94	

27/02/2018 09:36



İNCA
Sayfa 12 / 12

**AYDIN ADNAN MENDERES
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	23
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	25
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	25
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	26
8.	EKLER.....	28

TABLÖLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işletmesinde yürütülen işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermaye işletmesinin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner sermaye işletmesinin 2017 yılı bilançosunda sermayesi 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 40.532.013,29 TL'dir. Döner sermaye işletmesinin gelir tablosuna bakıldığında brüt satışları toplamının 208.012.180,50 TL, satışlarının maliyetinin 173.749.784,66 TL, faaliyet giderlerinin ise 63.129.786,57 TL olduğu görülmektedir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı ise 28.473.008,22 TL şeklindedir.

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, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter Defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. 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 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.

3. 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinin Üniversitenin İç kontrol Sisteminde Yer Almaması

Döner sermaye işletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan İç Kontrol Ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a göre; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kanun'un geçici 11'inci maddesinin üçüncü fıkrası;

"...Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi maliye bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir..."

şeklindedir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 599'uncu maddesinde;

"Bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları, kıyasen uygulanır."

denilmektedir.

Anılan düzenlemelere göre, iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlerine tabidir. Bu bağlam içerisinde Üniversitenin iç

kontrole ilişkin düzenlemeleri kapsamında döner sermaye işletme müdürlüğüne yönelik eylemlerin de yer alması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yapılan çalışmalar doğrultusunda döner sermaye işletmesinin Üniversitenin iç Kontrol sistemine dâhil edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabık kalındığı anlaşılmaktadır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**

		Aktif			Pasif
		TUTAR			TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR		36.751.635,64	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		161.224.287,31
10 HAZİR DEĞERLER		4.292.934,36	30 MALİ BORÇLAR		268.021,87
100 KASA HESABI		0,00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI		268.021,87
102 BANKALAR HESABI		4.292.934,36	32 TİCARİ BORÇLAR		138.185.082,05
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	320 SATICILAR HESABI		137.861.651,16
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		323.430,89
12 TİCARİ ALACAKLAR		27.094.387,14	33 DİĞER BORÇLAR		780.235,49
120 ALICILAR HESABI		26.431.596,63	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI		475.987,41
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		555.644,95	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		304.248,08
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI		13.445,42	34 ALINAN AVANSLAR		12.741.383,95
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		93.700,14	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI		12.741.383,95
13 DİĞER ALACAKLAR		922.677,09	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		9.249.563,95
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI		260.066,87	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.065.471,44
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI		42.304,70	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		36.127,32
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI		620.305,52	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		2.670.374,91
15 STOKLAR		3.643.608,98	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		1.411.691,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.643.608,98	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		2.065.898,45
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		798.028,07	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI		798.028,07	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00	42 TİCARİ BORÇLAR		0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		0,00	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI		0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		-120.692.274,02
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		50,00
2 DURAN VARLIKLAR		3.780.377,65	500 SERMAYE HESABI		50,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		3.762.547,65	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		14.879.933,56
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		1.202.722,98	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		14.879.933,56
254 TAŞITLAR HESABI		24.690,35	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-107.099.249,36
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		2.666.649,93	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)		-107.099.249,36
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-131.515,61	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		-28.473.008,22
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		17.830,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI		192.521,22
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		17.830,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-28.665.529,44

Genel Toplam	40.532.013,29	Genel Toplam	40.532.013,29
--------------	---------------	--------------	---------------

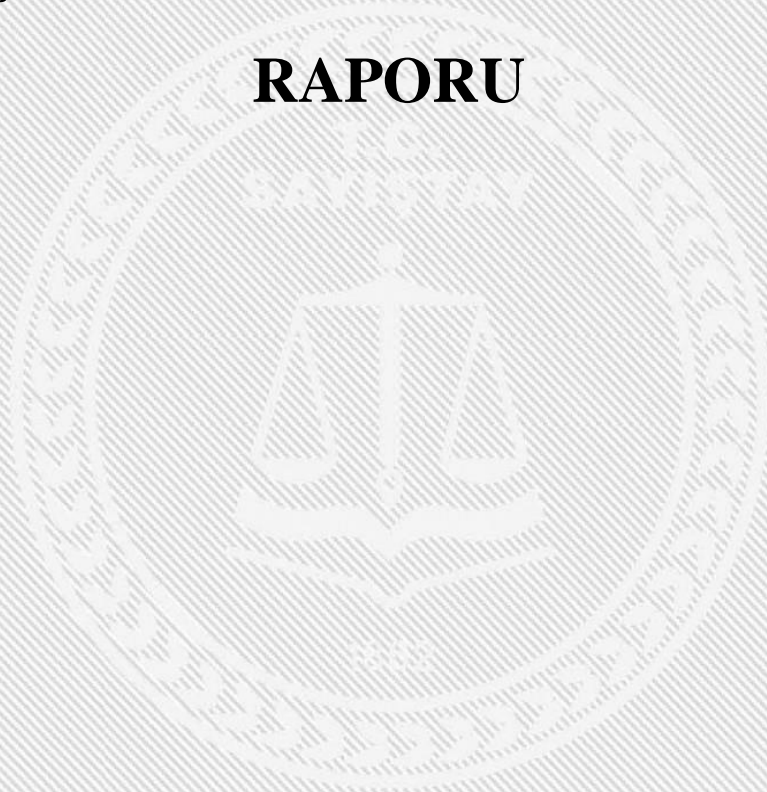
GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	208.012.180,50
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	190.186.743,05
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	4.890,00
602 DİĞER GELİRLER	17.820.547,45
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	100.614,22
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	100.614,22
NET SATIŞLAR	207.911.566,28
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	173.749.784,66
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	173.749.784,66
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	34.161.781,62
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	63.129.786,57
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	63.129.786,57
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
FAALİYET KARI ZARARI	-28.968.004,95
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	495.893,53
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	462.197,31
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	33.696,22
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	896,80
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	896,80
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-28.473.008,22
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-28.473.008,22
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-28.473.008,22

**AYDIN ADNAN MENDERES
ÜNİVERSİTESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	34
6. DENETİM BULGULARI	34

TABLÖLAR LİSTESİ

1. ÖZET

Bu rapor, Aydın Adnan Menderes Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Adnan Menderes Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Üniversite tarafından hazırlanan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarının, süresinde yayınlandığı, mevzuatta istenen nitelikleri taşıdığı ve genel anlamda birbirleri ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Ancak, İdarece konulan hedeflerden ulaşılamayanlar olmasına rağmen, bu hedeflere ulaşılamama gerekçeleri belirtilmemiştir. Söz konusu husus bulgu konusu yapılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının

ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede Adnan Menderes Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Aydın Adnan Menderes Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Aydın Adnan Menderes Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Plan'ın hazırlık çalışmalarına 2011 yılı içinde başlanmış, buna yönelik "Stratejik Plan Yönergesi" yayınlanarak akademisyen ve idari personelden oluşan "Üniversite Stratejik Planlama Kurulu" oluşturulmuştur.

2013-2017 dönemini kapsayan Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Stratejik Planı'nın; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlandığı anlaşılmıştır. Stratejik Plan'ın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak Kılavuz'da belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir. Aydın Adnan Menderes Üniversitesi 2013-2017 Stratejik Planı'nda 7 stratejik amaç ve 24 hedef belirlenmiş ve bu hedeflere ilişkin performans göstergeleri oluşturulmuştur. Stratejik Plan'da genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, hedefler ve göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

Aydın Adnan Menderes Üniversitesinin hazırlamış olduğu performans programı ve faaliyet raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapılsa da idare faaliyet raporunda performans göstergelerine ait bazı sapma nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporu'nda Performans Programı'nda Yer Verilen Hedeflerde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmamış Olması

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde; "...idare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir." hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde, "Performans bilgileri" başlığı altında; idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

Ancak, Adnan Menderes Üniversite tarafından hazırlanan 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda, performans programında belirlenen performans hedeflerinin bazılarında istenilen miktar veya sayıya ulaşamadığı halde, sapmanın nedenlerine ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İdare Faaliyet Raporu'nda ulaşılmayan hedef ve göstergelerin, ulaşılama gereçlerinin açıklanmadığı, ancak bundan sonra bu hususta çalışılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusuna ilişkin olarak idare ile görüş birliğine varılmıştır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.