



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

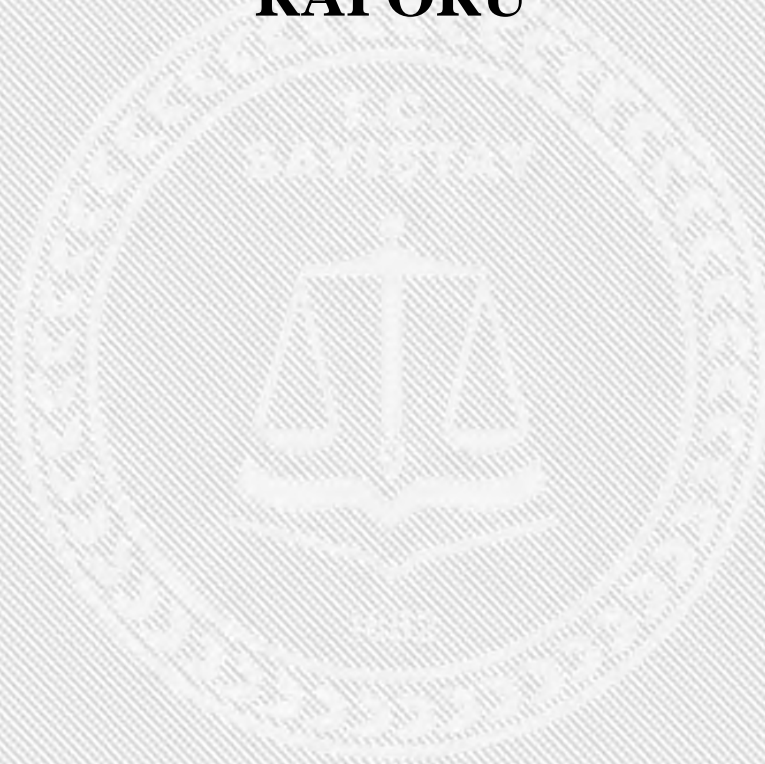
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19

ANADOLU 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
7.	EKLER.....	10

KISALTMALAR

- AÜ : Anadolu Üniversitesi
BAP : Bilimsel Araştırma Projesi
TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

TABLOLAR LİSTESİ

Şekil tablosu ögesi bulunamadı.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Anadolu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Anadolu Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 533.913.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 112.035.083,30 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 645.948.083,30 TL olmuştur. Bu tutarın 562.102.841,95 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 87,02 olmuştur.

Bütçede 533.913.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 623.564.421,56 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 116,97 olmuştur.

Anadolu Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo: 1 2017 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞME ORANI		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
533.913.000,00	623.564.421,56	116,97

Tablo: 2 2017 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞME ORANI			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
533.913.000,00	645.948.083,30	562.102.841,95	87,02

Kurumun 2017 yılı faaliyet giderleri 562.102.841,95 TL, faaliyet gelirleri 623.564.421,56 TL olup faaliyet sonucu ise 61.461.579,61 TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

- 1- Birleştirilmiş veriler defteri,
- 2- Geçici ve kesin mizan
- 3-Bilanço,
- 4-Belgeler,
 - 4.1 Kasa sayım tutanağı,
 - 4.2 Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 4.3 Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 4.4 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 4.5 Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 4.6 Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
 - 4.7 Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 5- Bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar,
 - 5.1 Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
 - 5.2 Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırması tablosu,
- 6- 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 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.

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 GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Binalar İçin Yapılan Harcamaların 252-Binalar Hesabına Kaydedilmemesi.

Üniversitenin kendi mülkiyetinde olan taşınmazlar için yaptığı harcamaların Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin öngördüğü şekilde 252 Binalar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 176'ncı maddesinin (a)/3'üncü bendinde aynen:

“3) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

Söz konusu düzenlemeye aykırı işlem nedeniyle mali tablolarda binalar hesabının olması gerekenden daha düşük değerde olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevabında aynen; "2017 mali yılında mülkiyeti Üniversitemize ait olan binalar için yapılmış olan 35 adet harcamanın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Amortisman Genel Tebliği'nin ilgili hükümleri çerçevesinde 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi sağlanmıştır.

2017 mali yılında yapılan harcamalara ilişkin kayıtlar yeniden gözden geçirilerek, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri ve Amortisman Genel Tebliği uyarınca yapılan hatalı işlemlerin 2018 ve takip eden yıllarda tekrar etmemesi için gerekli tedbirler alınacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak 2017 mali yılında mülkiyeti Üniversiteye ait olan binalar için yapılmış olan 35 adet harcamanın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Amortisman Genel Tebliği'nin ilgili hükümleri çerçevesinde 252 Binalar Hesabına kaydedilmesinin sağlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 2: İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi.

İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmediği görülmüştür.

05.01.2002 tarih ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun "*İade edilemeyen teminatlar*" başlıklı 14'üncü maddesinde; "*Madde 14- 13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir. Teminat mektubu dışındaki teminatlar sürenin bitiminde Hazineye gelir kaydedilir.*" hükmü bulunmaktadır. Buna göre kurumların ihalelerle ilgili aldıkları nakit teminatların madde hükmünde belirtilen süreçlerden sonra ilgilileri tarafından alınmaması halinde söz konusu nakit teminatların Hazineye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde yapılan denetimlerde;

-Anadolu Üniversitesi 330 Hesap Kodunda kayıtlı nakit teminatların bulunduğu,

-İhale kapsamında alınan nakit teminatların iadesine ilişkin ilgisine her hangi bir yazı tebliğ edilmediği,

- Kabulü tamamlanan/varsın garanti süresi dolan mal alımı/yapım işi/hizmet alımlarının kabulü yapıldığına veya garanti süresinin dolduğuna dair ilgili harcama birimleri tarafından nakit teminatların kayıtlı tutulduğu birime (istekliye/yüklenicisine iadesine veya Hazineye gelir kaydedilmesi için gerekli işlemlerin tesisi edilmesine ilişkin) yani saymanlığa herhangi bir yazı yazılmadığı,

-Böylece söz konusu nakit teminatların ilgisine iade veya hazineye gelir aktarımı işlemlerinin gerçekleştirilemediği, bundan dolayı da ilgili nakit teminatlarının 31.12.2017 tarihi itibarıyla hala İdarenin muhasebe kayıtlarında görüldüğu, yukarıdaki veri eksikliklerinden dolayı ilgili birimler için toplam nakit teminat tutarının ne kadarının zaman aşımı nedeniyle hazineye aktarılması gerektiği, ne kadarının ilgisine iadesi gerektiği hususlarının belirlenemediği,

tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde gerekli işlemlerin ivedilikle tesis edilmesinin uygun olacağı düşünölmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevabında aynen; "31.12.2017 tarihi itibarıyla Üniversitemiz muhasebe kayıtlarında 330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında yer alan tutarlar ile ilgili olarak; harcama birimlerine ilgili isteklilere / yüklenicilere mevzuat gereği yazılı uyarı yapılması gerekliliği yazılı olarak bildirilmiştir.

Harcama birimlerinden alınacak cevabi yazılar sonucunda ilgili nakit teminat tutarları hakkında yapılması gereken işlemler yerine getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Üniversite yönetimi tarafından bulgu konusu tespit ile ilgili işlemlerin tesisi için harcama birimlerine yazıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespiti ilişkin herhangi bir işlem tesis edilip edilmediği, edildi ise tesis edilen eylem ve işlemler takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Üniversite Tarafından Ankara ve İstanbul'da Bulunan Açık Öğretim Fakültesi Bürolarında Yaptırılan Onarım ve Tadilat İşlerine Ait Görevli Yapı Denetim Elemanlarının Keşif Raporunu, İş Yeri Teslim ve Kabul Tutanağını Mahalline Gitmeden Düzenlemeleri.

Anadolu Üniversitesi tarafından 4734 sayılı kanunun 22'nci maddesi d fıkrasına göre İstanbul ve Ankara Açık Öğretim Fakültesi Bürolarında yaptırılan 3 ayrı Onarım ve Tadilat

işinde görevli Yapı Denetim Elemanları tarafından hazırlanan Keşif Raporları, İş Yeri Teslim Tutanakları ve Kabul Tutanakları incelenmiştir.

Söz konusu 3 işe ait ilgi tutulan tutanaklarda imzası bulunan yapı denetim elemanlarının tutanakların hazırlandığı tarihlere ait görevlendirme yazıları tarafımızca Üniversiteden istenmiş fakat söz konusu tarihlerde ilgililerin görevlendirmelerinin olmadığı tarafımıza bildirilmiştir. Yine söz konusu yapı denetim elemanlarının belirtilen tarihlere ait Üniversite giriş ve çıkış kayıtları Personel Daire Başkanlığından istenmiş ve Eskişehir’de oldukları tarafımıza verilen kayıtlardan görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun:

“Denetim, muayene ve kabul işlemleri” başlıklı 11’inci maddesinde aynen; “Teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemleri, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılır. Mal veya yapılan iş yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemleri yapılamaz...” Denilmektedir.

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği’nin:

“Amaç ve kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde aynen; ”Bu Yönetmeliğin amacı, 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki idarelerin, bu Kanun hükümlerine göre yaptıkları ihaleler sonucunda teslim edilen yapım işlerinin muayene ve kabul işlemleri için, 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 11 inci maddesi uyarınca kuracakları muayene ve kabul komisyonlarının kuruluş ve çalışma esasları ile muayene ve kabul işlemlerinde uygulanacak usul ve esasları düzenlemektir...” Denilmektedir.

“Muayene ve kabul komisyonlarının görevleri” başlıklı 4’üncü maddesinde aynen; “...Kesin kabul komisyonu, kurulmasından itibaren en geç on gün içinde işyerine giderek yüklenici tarafından gerçekleştirilen işleri Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41 ve 44 üncü maddelerine göre inceler, muayene eder ve gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapar. Kesin kabule engel bir durum bulunmadığı takdirde, işin kesin kabulünü yapar...” Denilmektedir.

“Sorumluluk” başlıklı 16’ncı maddesinde ise aynen “Muayene ve kabul komisyonu başkan ve üyeleri, yapı denetim görevlileri ile diğer ilgililerin görevlerini kanuni gereklere

uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir...” Denilmektedir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin:

“Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde aynen; “İşyeri: Yapım işinin meydana getirildiği yerler ile iş süresince geçici veya sürekli olarak kullanılan bina, arazi, arsa, malzeme ocakları vb. yerleri,

Yapı denetim görevlisi: İdare tarafından, işlerin denetimi için görevlendirilecek bir memur veya bir heyeti ve/veya idare dışından bu işleri yapmak üzere görevlendirilen gerçek veya tüzel kişi veya kişileri,

ifade eder.” Denilmektedir.

“İşyerinin yükleniciye teslimi” başlıklı 6’ncı maddesinde ise aynen; “Sözleşmenin imzalanmasından sonra, sözleşmede yazılı süre içinde işe başlanabilmesi için işyeri, ihaleye esas proje ve mahal listesine göre; eksen kazıkları, someler, röperler ve benzerleri, proje sahası, güzergah, zemin veya buna benzer yerler üzerinde kontrol edilerek, İdare tarafından görevlendirilen yapı denetim görevlisinin de bulunduğu komisyon tarafından yükleniciye teslim edilir. Bu hususta iki taraf arasında bir tutanak düzenlenir...” Denilmektedir.

Buna göre yukarıda sayılan hükümlere aykırı olarak mahalline gidilmeden Yapı Denetim Elemanlarınca düzenlenen Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığınca onaylanan Keşif Raporu, İş Yeri Teslim Tutanağı ve Kabul Tutanağını düzenleyen ve onaylayanların tespit edilerek Kurum tarafından gerekli idari işlemin tesisinin sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresinin göndermiş olduğu cevabında aynen; "Bahsedilen bürolar üniversitemize ait olduğundan burada çalışan personel de üniversitemize aittir. Bu mahallerde yaptırılacak işlerle ilgili büroda çalışan personellerle irtibat kurulmakta; telefon, resim, video vb. elektronik araçlar ile irtibat kurularak işlem yapılabileceği

kanaatinde olduğumuz için çalışma mahalline bir kez gidildikten sonra diğer işlemler bahsedildiği şekilde sürdürülmüştür. Tarafınızdan sakıncalı olduğu düşünüldüğünden bundan sonraki işler tarif ettiğiniz şekilde yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen Ankara ve İstanbul'da bulunan bürolarda yaptırılacak işlerle ilgili büroda çalışan personellerle telefon, resim, video vb. elektronik araçlar ile irtibat kurularak işlem yapıldığı, çalışma mahalline bir kez gidildiği ancak bundan sonraki işlemlerde bu uygulamanın terkedileceği beyan edilmiştir.

Yapı Denetim Elemanlarınca mahalline gidilmeden Keşif Raporu, İş Yeri Teslim Tutanağı ve Kabul Tutanağı düzenlenmesi ve Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığınca onaylanması 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun, Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin, Yapım İşleri Genel Şartnamesinin bulgumuzda da sayılan maddelerine aykırıdır. Dahası mahalline gitmeden gitmiş gibi gösterilerek belge düzenlenmesinin de mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Buna göre mahalline gidilmeden Yapı Denetim Elemanlarınca düzenlenen Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığınca onaylanan Keşif Raporu, İş Yeri Teslim Tutanağı ve Kabul Tutanağını düzenleyen ve onaylayanların tespit edilerek Kurum tarafından gerekli idari/adli işlemin tesisinin sağlanmasının ve T.C. Sayıştay Başkanlığı'na bilgi verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Finans Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEM VARLIKLAR		626.979.250,21	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.968.720,27
10 HAZİR DEĞERLER		487.016.719,00	32 FAALİYET BORÇLARI		636.373,89
101 BANKA HESABI		366.306.181,76	320 RÜTCE EMANETLER HESABI		696.273,89
102 PROJE ÖZEL HESABI		7.399.996,25	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.907.186,84
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		147.314,99	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		622.301,13
12 FAALİYET ALACAKLARI		190.382.501,25	333 EMANETLER HESABI		1.284.885,71
120 ÖBÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI		166.324.486,14	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		6.405.250,54
121 ÖBÜRLERDEN TAKRİP ALACAKLAR HESABI		16.313,42	360 ÖDENECEK VERGİ VE FOMLAR HESABI		4.846.136,33
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		21.701,69	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİMLERİ HESABI		1.477.670,80
14 DİĞER ALACAKLAR		2.173.918,43	362 FOMLAR VEYA DİĞER KAMU DAİRELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		99.104,82
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		2.173.918,43	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		17.995.210,29
16 STOKLAR		6.896.744,88	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		17.995.210,29
160 LAKUZDE VE MALZEME HESABI		5.996.744,88	471 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKI HESABI		17.995.210,29
18 ÖN ÖDEMELER		12.484.272,08	5 ÖZ KAYNAKLAR		1.381.592.996,47
180 RÜTCE DİŞİ AVANS VE KREDİLER HESABI		12.484.272,08	50 NET DÖÖER		951.293.685,33
18 ÖLECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		2.348.902,76	500 NET DÖÖER HESABI		951.293.685,33
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		2.348.902,76	57 GEÇMİŞ YILLAR OLİMLİ FAALİYET SONUÇLARI		486.589.973,39
2 DURAN VARLIKLAR		779.867.600,82	570 GEÇMİŞ YILLAR OLİMLİ FAALİYET SONUÇLARI HESABI		486.589.973,39
22 FAALİYET ALACAKLARI		697.339,03	58 GEÇMİŞ YILLAR OLİMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-25.033.334,78
220 ÖBÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI		367.339,03	580 GEÇMİŞ YILLAR OLİMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-25.033.334,78
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		-25.681,80	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-30.837.327,37
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		25.681,80	591 DÖNEM OLİMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-30.837.327,37
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		776.744.640,99			
250 KRANİ VE ARACLAR HESABI		5.945.174,69			
251 YERLİ VE YERLİDİ DÜZENLERİ HESABI		170.527.167,45			
252 BİNALAR HESABI		449.940.009,23			
253 TEŞE MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		262.524.982,74			
254 TAŞITLAR HESABI		22.249.137,43			
255 DEĞERBAĞLAR HESABI		219.803.027,21			
257 DİRİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		428.483.302,28			
258 YAPILANMATA OLAN YATIRIMLAR HESABI		-76.601.602,83			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		7.796.856,80			
263 DİRİMLİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.796.856,80			
AKTİF TOPLAM		1.408.646.927,03	PASİF TOPLAM		1.408.646.927,03

Bilanço Dipnotları :

23/03/2018 16:23

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.18	Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2017
910 ALINAN TEMİNAT MENTUPLARI HESABI	31.488.506,00	
911 ALINAN TEMİNAT MENTUPLARI EMANETLERİ HESABI	31.488.506,00	
920 ÖDÜR TAHHÜTLERİ HESABI	123.911.614,78	
921 ÖDÜR TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	123.911.614,78	
940 BAŞKA BİRİNLER ADINA ÖZLENEN ALACAK HESABI	3.883.529,23	
940 BAŞKA BİRİNLER ADINA ÖZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.883.529,23	
992 Mevki Duran Varlıkları Kira ve İKİBA HAKKI GELİ	2.823.879,30	
999 Diğer Nakit Hesaplar Karşılığı Hesabi	2.823.879,30	

23/03/2018 09:23

Sayfa 2 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	GİDERLER HESABI	647.487.959,58	900	GELİRLER HESABI	616.530.629,21
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	230.648.720,81	900 01	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	64.163.028,36
630 01 01	MENÜRLER	267.699.730,14	900 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	81.595.825,48
630 01 01 01	Temel Maaşlar	6.791.139,96	900 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	11.028,00
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	9.980.744,38	900 03 01 01 01	Satıştan, Başka Emlak, Form Satış Gelirleri	11.028,00
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	76.791.782,76	900 03 01 01 02	Hizmet Gelirleri	69.567.800,48
630 01 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	93.025.197,34	900 03 01 01 03	Akademi, Vekalet Ücreti Gelirleri	3.191,45
630 01 01 01 03	Zamir ve Tazminatlar	43.025.127,34	900 03 01 01 04	Laboratuvar Ücreti ve Analiz Gelirleri	6,00
630 01 01 01 03	Ödenekler	46.997.149,00	900 03 01 01 05	Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.226.597,14
630 01 01 01 03	Ödenekler	46.997.149,00	900 03 01 01 06	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.828,23
630 01 01 01 04	Sosyal Haklar	2.832.123,27	900 03 01 01 07	Yaz Okulu Gelirleri	1.291.969,96
630 01 01 01 04	Sosyal Haklar	2.832.123,27	900 03 01 01 08	Fakülte Yüksek Lisans Gelirleri	319.581,56
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 09	Bölge Teşvik İstisna Gelirleri	5.232.596,69
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 10	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	660.000,00
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 11	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	707.259,50
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 12	Açık Öğretimden Elde Edilen Gelirler	46.290.891,41
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 13	687 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	448.154,28
630 01 01 01 06	Ek Çalışma Karşılığı	36.402.946,34	900 03 01 01 14	Diğer Hizmet Gelirleri	2.181.490,23
630 01 01 02	BÖZLEŞMELİ PERSONEL	12.486.447,88	900 03 06	Kira Gelirleri	2.367.213,96
630 01 01 02 01	Ücretler	8.205.520,14	900 03 06 01	Tayınmaz Kira Gelirleri	2.367.213,96
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 03 06 01 01	Lokasyon Kira Gelirleri	280.441,04
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 03 06 01 02	Ekonomik Gelirler	334.500,00
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 03 06 01 03	Diğer Tayınmaz Kira Gelirleri	1.652.272,92
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	410.639.294,20
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	5.342.914,16
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 04 01 01	Carı	8.342.914,16
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14	900 04 01 01 01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	9.225.932,16
630 01 01 02 01 01	887 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	8.205.520,14			

23/03/2018 09:23

Sayfa 3 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
	Ödenekler				
630 01 01 01 39	Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	72,84	600 04 01 01 02	Örnyay Barınmaından Alınan Bağış ve Yardımlar	31.568,89
630 01 02 04	Sosyal Haklar	70.577,02	600 04 01 01 04	Yardımlardan Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	36.762,01
630 01 02 04 04	827 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	69.094,26	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Kurumlardan Alınan Bağış ve	380.178.008,80
630 01 02 04 05	Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	1.622,52	600 04 02 01	Carî	16.748.008,80
630 01 02 05	Ek Çalışma Karşılıkları	28.977,74	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	16.748.008,80
630 01 02 05 04	Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	28.977,74	600 04 02 02	Sermaye	1.430.000,00
630 01 02 06	Ödül ve İkamiyeler	250.079,81	600 04 02 02 01	Hazine yardımı	1.430.000,00
630 01 02 06 01	Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkamiyeleri	125.079,81	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	27.791.085,36
630 01 02 06 02	Diğer Ödenekler	125.000,00	600 04 04 01	Carî	27.791.085,36
630 01 03 00 01	897 S.A. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	81.011,36	600 04 04 01 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	27.634.199,03
630 01 03	İŞÇİLER	12.716.798,21	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	154.886,33
630 01 03 01	Ücretler	8.240.854,28	600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6,00
630 01 03 01 01	Süreklî İşçilerin Ücretleri	1.436.758,79	600 04 04 01 04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	6,00
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	1.444.268,49	600 04 04 02	Sermaye	6,00
630 01 03 02	İhtisar ve Kalım Tazminatları	1.98.899,02	600 04 04 05	Proje Yardımları	16.327.316,72
630 01 03 02 01	Süreklî İşçilerin İhtisar ve Kalım Tazminatları	28.259,66	600 04 04 05 01	Carî	6.300.076,72
630 01 03 02 02	Geçici İşçilerin İhtisar ve Kalım Tazminatları	98.480,34	600 04 05 01 01	Devlet Bütçesi İdarelerden Alınan Proje Yardımları	64.226,00
630 01 03 03	Sosyal Haklar	1.679.993,76	600 04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.044.424,04
630 01 03 03 01	Süreklî İşçilerin Sosyal Hakları	498.328,12	600 04 05 01 03	İdarelerden Alınan Proje Yardımları	453.341,48
630 01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	1.181.665,64	600 04 05 01 04	YÖK Öğrenci Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	1.094.300,00
630 01 03 03 03	Ödül ve İkamiyeler	1.016.614,91	600 04 05 01 12	YÖK Yatırımlı Yüksek Öğretim Programı Destekleri	77.236,00
630 01 03 03 04	Süreklî İşçilerin Ödül ve İkamiyeleri	746.428,21	600 04 05 01 13	YÖK Burs Destekleri	690.300,00
630 01 03 03 05	Geçici İşçilerin Ödül ve İkamiyeleri	2.700.286,67	600 04 05 02	Sermaye	30.626.711,01
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	7.828.102,47	600 04 05 02 01	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	30.626.711,01
			600 05	Diğer Gelirler	116.128.360,30

23/03/2018 09:23

Sayfa 2 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)
630 01 04 01	Ücretler	7.691.919,64	600 15 01	Faiz Gelirleri	26.723.678,08
630 01 04 01 01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	2.081.464,18	600 15 01 01	Diğer Faizler	26.723.678,08
630 01 04 01 02	Aday Çıkar, Çıkar ve Şartlı Öğrencilerin Ücretleri	690.292,68	600 15 01 02	Kişilerden Alınan Faizler	196,31
630 01 04 01 03	827 S.K. 4/B Haksız Çalışmaları Yapılacak Ödenekler	484.147,24	600 15 01 03	Mevcut Faizler	26.527.381,77
630 01 04 01 04	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	2.623.175,06	600 15 01 04	Diğer Faizler	27.122,70
630 01 04 01 05	Diğer Ücretli Karşılıklı Öğrencilerinin Ücretleri	352.695,48	600 15 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	33.328.731,41
630 01 04 01 06	Diğer Geçici Personelle Yapılacak Ödenekler	399.182,08	600 15 02 01	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	33.328.731,41
630 01 04 01 07	Ek Ödenekler	19.998,79	600 15 02 02	15. Araştırma Projeleri Bütçeleri Payı	31.227.710,42
630 01 04 02	857 S. Kan. Akt. Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödenekleri	18.898,74	600 15 02 03	Diğer Çeşitli Gelirler	66.100.492,77
630 01 05	Diğer Personel	217.552,53	600 15 02 04	Diğer Çeşitli Gelirler	26.998.892,35
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödenekler	217.552,53	600 15 03 01	İmtih Kaydedilecek Nakit Teminatlara	141,87
630 01 05 01 01	Yardımlı Öğrencilerle Ödenen Aylıklar	177.331,71	600 15 03 02	Kişilerden Alınacaklar	722.997,81
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	47.888.981,83	600 15 03 03	Öğrenci Katkı Payı Tazminat Gelirleri	47.234.978,80
630 02 01	Memurlar	41.311.462,24	600 15 03 04	Yükseköğretim Kurumlarından Diğer Çeşitli Gelirler	7.217.799,01
630 02 01 01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	41.311.462,24	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.608.306,32
630 02 01 01 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödenemeleri	25.346.432,62	600 11 01	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.608.306,32
630 02 01 01 02	Sağlık Primi Ödenemeleri	15.745.029,62	600 11 02 01	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.608.306,32
630 02 02	Sözleşmeli Personel	3.278.077,84	600 11 03 01	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.608.306,32
630 02 02 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	14.877,28		NET FAALİYET İZLENİMİ	6.166.590.629,21
630 02 02 02	İşsizlik Sigortası Fonuna	14.877,28			
630 02 02 03	Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.263.200,56			
630 02 02 03 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödenemeleri	1.585.980,08			
630 02 02 03 02	Sağlık Primi Ödenemeleri	758.120,48			
630 02 03	İşçiler	2.759.036,80			
630 02 03 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	285.194,22			

23/03/2018 09:13

Sayfa 3 / 14

TABLO 1.13. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 02 01 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	240.190,22			
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.312.671,77			
630 02 01 08 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.590.331,34			
630 02 01 08 02	Sağlık Primi Ödemeleri	510.340,38			
630 02 04	Geçici Personel	1.239.324,16			
630 02 04 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	78.768,10			
630 02 04 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	78.768,10			
630 02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.179.543,97			
630 02 04 08 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	698.477,07			
630 02 04 08 02	Sağlık Primi Ödemeleri	323.666,90			
630 05	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	137.278.314,26			
630 05 01	Üstün Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	990,00			
630 05 01 03	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	900,00			
630 05 01 03 01	Tekstil ve Tekstil Ürünleri Deri ve Deri Ürünleri Alımları	900,00			
630 05 02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	28.300.777,80			
630 05 02 01	Kurtarıcı ve Büro Malzemesi Alımları	476.305,35			
630 05 02 01 01	Kurtarıcı Alımları	307.793,88			
630 05 02 01 02	Periyodik Yayın Alımları	107.809,88			
630 05 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	5.812,56			
630 05 02 01 05	Bakım ve Çift Giderleri	107.553,42			
630 05 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	386.653,38			
630 05 02 03 01	Su Alımları	356.653,38			
630 05 02 03	Enerji Alımları	19.671.859,39			
630 05 02 03 01	Yakacak Alımları	9.003.346,14			
630 05 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	1.059.276,17			
630 05 02 03 03	Elektrik Alımları	8.992.062,96			

23/03/2018 09:23

Sayfa 4 / 14

TABLO 1.13. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.18		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yılı (N)
630 03 03 01 01	Diğer Enerji Alımları	5.571,00			
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	6.678.643,00			
630 03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	6.678.643,00			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	948.023,18			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzemesi Alımları	908.594,05			
630 03 02 06 02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	242,00			
630 03 02 06 04	Cari Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	111.667,00			
630 03 02 06 05	Diğer Özel Malzeme Alımları	27.691,84			
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.239.093,08			
630 03 02 09 01	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.239.093,08			
630 03 03	Yolculuklar	4.513.350,22			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yolculukları	2.494.381,18			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yolculukları	2.494.381,18			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yolculukları	199.969,12			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yolculukları	199.969,12			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yolculukları	1.817.540,79			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yolculukları	1.817.540,79			
630 03 03 05 01	Yurtdışı Geçici Görev Yolculukları	1.817.540,79			
630 03 03 06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mücadele Giderleri	10.362,17			
630 03 03 06 01	Profesör Uzman ve Memur Mücadele Giderleri	10.362,17			
630 03 04	Gözetim Giderleri	7.491.362,17			
630 03 04 02	Yasal Giderler	3.296.407,07			
630 03 04 02 01	Diğer Yasal Giderler	3.296.407,07			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	4.181.255,46			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.131.944,08			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	29.680,73			

23/03/2018 09:23

Sayfa 5 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03 06 00	Diğer Görev Giderleri			569564
630	03 14 00 00	Diğer Görev Giderleri			569564
630	03 25	Hizmet Alınları			31.452.049,52
620	03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			11.747.960,00
630	03 10 01 01	ESG-Proje Bilimsel Ekspertiz Giderleri			443,00
620	03 10 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri			2429.948,71
630	03 10 01 03	Bilgisayar Hizmeti Alınları (Yazılım ve Donanım Harcı)			214.645,91
630	03 10 01 04	Ticariyel Hizmet Alın Giderleri			46.344.020,34
620	03 10 01 05	Gayi Güvencili Hizmet Alın Giderleri			20.981.290,40
630	03 10 01 06	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personelle Yapı Kiri Taz Öd			1.190.716,44
630	03 10 01 07	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			498.418,17
630	03 10 02	Haberleşme Giderleri			984.752,81
630	03 10 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri			228.757,97
630	03 10 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			69.031,57
630	03 10 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet, abonelik ücretleri dahil)			229.178,99
630	03 10 02 04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri			47.509,40
620	03 10 02 05	Mat. Kira Giderleri			8.044,14
630	03 10 02 06	Diğer Haberleşme Giderleri			14.740,77
620	03 10 03	Tapma Giderleri			4.640,07
620	03 10 03 01	Yük Tapma Giderleri			2.360,00
630	03 10 03 02	Geçiş Ücretleri			2.000,00
620	03 10 03 03	Diğer Tapma Giderleri			95,07
630	03 10 04	Tarıya Bağlı Gidermeler			859.809,02
630	03 10 04 01	İkan Giderleri			212.428,22
630	03 10 04 02	Sigorta Giderleri			60.898,09
630	03 10 04 03	Kiralar			1.159.282,90
630	03 10 04 04	Yapı Kiralaması Giderleri			863.967,72
630	03 10 04 05	İç Makinası Kiralaması Giderleri			41.691,99
630	03 10 04 06	Hizmet Binası Kiralaması Giderleri			407.060,62

23/03/2018 09:23

Sayfa 6 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	03 01 02 07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri			01.490,00
630	03 01 02 08	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması			7.500,00
630	03 01 02 09	Diğer Kiralaması Giderleri			5.612,20
630	03 05 03	Diğer Hizmet Alınları			14.328.153,90
630	03 05 04 02	Yurtiçeraj ve Öğrencim Giderleri			6.952.448,01
630	03 05 04 03	Karavana Kaldirma Giderleri			596.838,26
630	03 05 04 04	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılma Giderleri			11.129,05
630	03 05 04 05	Diğer Hizmet Alınları			8.939.877,05
630	03 05 05	Temsil ve Tanıtma Giderleri			179.500,00
630	03 05 06 01	Temsil Giderleri			40.294,24
630	03 05 06 02	Temsil, Ağırleme, Yorum, Fuar, Organizasyon Giderleri			40.294,24
630	03 05 06 03	Tanıtma Giderleri			65.940,00
630	03 05 06 04	Tanıtma, Ağırleme, Yorum, Fuar, Organizasyon Giderleri			65.940,00
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimenkul Hak Alımı, Bakım ve Onarım Giderleri			5.034.832,77
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri			2.077.078,94
630	03 07 01 01	Birer ve İyzeri Mal ve Malzeme Alınları			1.679.288,31
630	03 07 01 02	Birer ve İyzeri Makine ve Teçhizat Alınları			414.770,97
630	03 07 01 03	Avaklarlık ve Yedek Parça Alınları (Bakım süz. Söğensiz olara			24.022,14
630	03 07 01 04	Tarapından Konutma Malzemeleri Alınları			1.268,00
630	03 07 01 05	Gayri Maddi Hak Alınları			107.488,34
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alınları ve Yazılımları			101.847,57
630	03 07 02 02	Diğer Gayri Maddi Hak Alınları			5.055,00
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri			1.764.050,76
630	03 07 03 01	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			2.008.208,09
630	03 07 03 02	Yapı Bakım ve Onarım Giderleri			104.840,59
630	03 07 03 03	İç Makinası Onarım Giderleri			42.752,12

23/03/2018 09:23

Sayfa 7 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 28.18		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (B)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (M)
630 03 07 03 00	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	27.754,07			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	268.422,35			
630 03 09 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	303.480,09			
630 03 09 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	133.696,52			
630 03 09 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	81.335,85			
630 03 09 01 03	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	8.847,82			
630 03 09 03	Diğer Teçhizat Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	7.963,90			
630 03 09 04	Diğer Teçhizat Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.463,06			
630 03 09	Tezli ve Tezli Giderleri	4.498,71			
630 03 09 01	Kamu Personeli Tazminat ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.498,71			
630 03 09 01 01	Kamu Personeli Tazminat ve Sağlık Malzemesi Giderleri	4.498,71			
630 06	Carî Transferler	12.806.398,72			
630 06 01	Görev Zarfaları	7.374.175,78			
630 06 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.679.275,79			
630 06 01 02 01	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.679.275,79			
630 06 03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.168.877,87			
630 06 03 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	2.168.877,87			
630 06 03 01 01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sendika vs. Kuruluşlara	1.938,80			
630 06 03 01 02	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.802.800,00			
630 06 03 01 03	Diğerleri	224.139,07			
630 06 04	Hazır Halkına Yapılan Transferler	2.169.548,82			
630 06 04 01	Burslar ve Harçlıklar	2.169.548,82			
630 06 04 01 01	Yurtdışı Burslar ve Harçlıklar	682.796,64			
630 06 04 01 02	Yatılıncı Öğrenci Kışkıra Burslar ve Harçlıklar	16.811,20			

23/03/2018 08:23

Sayfa 9 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 28.18		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (B)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (M)
630 06 04 01 01	Diğer Transferler	1.411.766,18			
630 06 04 02	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	2.088,58			
630 06 04 02 01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	2.088,58			
630 06 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	163.798,74			
630 06 06 03	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Gözetimler	163.798,74			
630 06 06 03 01	Uluslararası Kuruluşlara Özetlik Aidatı Gözetimleri	163.798,74			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.891.218,74			
630 11 88	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.891.218,74			
630 11 88 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.891.218,74			
630 11 94 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.891.218,74			
630 12	Gelirlerin Ret ve İptisinden Kaynaklanan Giderleri	144.412,04			
630 12 03	Teğetbüt ve Mülkiyet Gelirleri	141.168,01			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	53.309,59			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	203.808,50			
630 12 03 06	Kira Gelirleri	7.096,95			
630 12 03 06 01	Teşermiz Kira Gelirleri	5.146,92			
630 12 03	Diğer Gelirler	3.208,03			
630 12 03 06 01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.260,01			
630 12 03 06 01 01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.260,01			
630 13	Amortisman Giderleri	48.147.147,08			
630 13 01	Modifi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	44.916.493,93			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	24.817.679,59			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	24.817.679,59			

23/03/2018 08:23

Sayfa 9 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (M)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (M)
GİDERLERİ					
630 13 01 04	Taahhüt Amortisman Giderleri	2.697.461,82			
630 13 01 04 00	Taahhüt Amortisman Giderleri	2.697.461,82			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	17.603.376,36			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	17.603.376,36			
630 13 02	Maddeli Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.228.652,15			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	4.228.652,15			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	4.228.652,15			
630 14	İk Madde ve Malzeme Giderleri	27.607.618,23			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	3.805.920,24			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	3.805.920,24			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	3.805.920,24			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	120.254,57			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	120.254,57			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	120.254,57			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.423.933,48			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.423.933,48			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.423.933,48			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.557.165,13			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.557.165,13			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.557.165,13			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	1.336.471,57			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	1.336.471,57			

23/03/2018 08:23

Sayfa 10 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (M)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (M)
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	1.336.471,57			
630 14 06	İçecek, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	916.008,07			
630 14 06 00	İçecek, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	916.008,07			
630 14 06 00 00	İçecek, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	916.008,07			
630 14 07	İçecek	2.145.800,26			
630 14 07 00	İçecek	2.145.800,26			
630 14 07 00 00	İçecek	2.145.800,26			
630 14 08	İçecek	327.969,09			
630 14 08 00	İçecek	327.969,09			
630 14 08 00 00	İçecek	327.969,09			
630 14 09	Zirai Maddeler	871.794,11			
630 14 09 00	Zirai Maddeler	871.794,11			
630 14 09 00 00	Zirai Maddeler	871.794,11			
630 14 10	Yem	2.641,82			
630 14 10 00	Yem	2.641,82			
630 14 10 00 00	Yem	2.641,82			
630 14 11	Yem	3.768.544,49			
630 14 11 00	Yem	3.768.544,49			
630 14 11 00 00	Yem	3.768.544,49			
630 14 12	Yedek Parçalar	6.761.769,99			
630 14 12 00	Yedek Parçalar	6.761.769,99			
630 14 12 00 00	Yedek Parçalar	6.761.769,99			
630 14 13	Yedek Parçalar	4.761.769,99			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	4.761.769,99			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	4.761.769,99			
630 14 14	Makül Vesikalara Lastikleri	76.618,99			

23/03/2018 08:23

Sayfa 11 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	14 14 00	Nakli Vasıtaları Lezistikleri	75.625,99			
630	14 14 00 00	Nakli Vasıtaları Lezistikleri	75.625,99			
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	115.614,41			
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	115.614,41			
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	115.614,41			
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	78.707,67			
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	78.707,67			
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	78.707,67			
630	14 17	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 17 00	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 17 00 00	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 18	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 18 00	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 18 00 00	Başvurucu Ekipmanlar	177.389,41			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	500.626,82			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	500.626,82			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	500.626,82			
630	15	Karşılıklı Giderler	3.201.145,71			
630	15 04	Kudem Tazminatı Karşılıkları	3.201.145,71			
630	15 04 00	Kudem Tazminatı Karşılıkları	3.201.145,71			
630	15 04 00 00	Kudem Tazminatı Karşılıkları	3.201.145,71			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	26.841,18			
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	26.841,18			
630	20 02 00	Diğer Mevzuat Hükmüleri Gereğince Silinenler	26.841,18			
630	20 02 00 00	Diğer Mevzuat Hükmüleri Gereğince Silinenler	26.841,18			
630	20 09	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlaları	1.980,28			
630	20 09 00	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlaları	1.980,28			
630	20 09 00 00	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlaları	1.980,28			

23/03/2018 09:23

Sayfa 12 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carı Yılı (N)
630	20 02 00 00	Mahkemeye Karan Mıyancıca Silinen Alacaklar	39.645,74			
630	20 02 00 00	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	1.310,00			
630	25	Karşılıklı Giderler	420.200,55			
630	25 01	Geni Bütçe Kap Karşılıklı Giderler	420.200,55			
630	25 01 00	Bedenli Olarak Devredilen Demirbaşlar	428.200,55			
630	25 01 00 00	Bedenli Olarak Devredilen Demirbaşlar	428.200,55			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	77.398.484,20			
630	30 36	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	77.398.484,20			
630	30 36 00	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.508,00			
630	30 36 00 00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.508,00			
630	30 36 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	48.233.341,24			
630	30 36 05 00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.479.601,24			
630	30 36 05 00 00	Diğer Giderler	62.243.480,00			
630	30 36 06	Menkul Malların Büyük Ölçüm Giderleri	78.474,26			
630	30 36 06 00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	78.474,26			
630	30 36 06 00 00	Gayrimenkul Büyük Ölçüm Giderleri	4.713.204,26			
630	30 36 07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.897.114,00			
630	30 36 07 00	Diğer Giderler	398.112,28			
630	30 36 07 00 00	Diğer Sermaye Giderleri	34.520.081,74			
630	30 36 08	Diğer Sermaye Giderleri	24.500.081,74			
630	30 36 08 00	Diğer Giderler	22.274,00			
630	99	Yükümlü Tanımlanmayan Diğer Giderler	22.274,00			
630	99 99 00	Yükümlü Tanımlanmayan Diğer Giderler	22.274,00			
630	99 99 00 00	Yükümlü Tanımlanmayan Diğer Giderler	22.274,00			

23/03/2018 09:23

Sayfa 13 / 14

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
Kurum Kodu : 36.16		Adı : ANADOLU ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Carî Yılı (M)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Carî Yılı (N)	
GİDERLER TOPLAMI (A)		647.407.956,58				
GELİRLER TOPLAMI (B)		616.556.629,21				
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00	NET GELİR (D= B- C)	616.556.629,21	FAALİYET SONUCU (D - A)	-30.851.327,37

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	21
6. EKLER.....	22

TABLOLAR LİSTESİ

Şekil tablosu ögesi bulunamadı.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Anadolu 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 işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 1.022.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 243.443.495,16 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 619.102.851,10 TL, gider toplamı 607.138.425,68 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 11.964.425,78 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 573'üncü maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- 1- Bilanço,
- 2- Gelir tablosu,
- 3- Nakit akım tablosu,
- 4- Geçici ve kesin mizan,
- 5- Belgeler,
 - 5.1 Kasa sayım tutanağı,
 - 5.2 Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - 5.3 Alınan çekler sayım tutanağı,
 - 5.4 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - 5.5 Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 5.6 Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

5.7 Envanter defteri,

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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

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 GÖRÜŞÜ

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF		PASİF	TUTARLAR
I-DÖNEN VARLIKLAR	233.203.913,56	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.383.100,59
10-HAZIR DEĞERLER	228.864.497,31	30-MALİ BORÇLAR	0,00
100 Kasa	0	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00
101 Alınan Çekler	0	32-TİCARİ BORÇLAR	2.134.155,88
102 Bankalar	224.132.151	Satıcılar	2.086.919,24
103 Verilen Çekler ve Göndeme Emirleri (-)	0	Alınan Depozito ve Teminatlar	47.236,64
104 Proje Özel H.	0	Diğer Ticari Borçlar	0,00
105 Döviz	4.732.346	33-DİĞER BORÇLAR	685.756,92
108 Diğer Hazır Değerler	0	Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	Personele Borçlar	599.084,80
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0	Diğer Çeşitli Borçlar	86.672,12
118 Diğer Menkul Kıymetler	0	34-ALINAN AVANSLAR	47.770,65
12-TİCARİ ALACAKLAR	592.238,87	Alınan Sipariş Avansları	47.770,65
120 Alıcılar	429.364	SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00
121 Alacak Senetleri	0	Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0	SSK'dan Alınan Avanslar	0,00
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	74.315	Alınan Diğer Avanslar	0,00
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	0	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00
127 Diğer Ticari Alacaklar	0	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	289.210	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.229.521,98
129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	200.650	Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.725.487,31
13-DİĞER ALACAKLAR	122.235,86	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.004.793,83
130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	499.220,84
134 İşletmeler Arası Mali Borçlarından Alacaklar	0	Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	0,00
135 Personelden Alacaklar	40.587	İstihkaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	81.648	İstihkaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00
138 Şüpheli Diğer Alacaklar	0	Bakanlık Merkez Hissesi	0,00
139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	Katma Değer Vergisi Tevlifatları	0,00
15-STOKLAR	88.705,27	Vadesi Çeşmiş, Ertelemiş veya Taksitlenmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00
150 İlk Madde ve Malzeme	0	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	20,00

151 Yan Mamuller-Üretim	0	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.285.895,16
152 Mamuller	0	Dönem Karı Vergisi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıklarından	0,00
153 Ticari Mallar	0	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergisi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
157 Diğer Stoklar	0	Kıdem Tazminatları Karşılığı	3.285.895,16
159 Verilen Sipariş Avansları	88.705	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı	0,00
170 Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0	Diğer Borç ve Gider Karşılıklarından	0,00
179 Taahhütlere Verilen Avanslar	0	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.523.100,93	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	293.595	Gider Tahakkukları	0,00
181 Gelir Tahakkukları	2.229.506	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0,00
182 Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.013.135,32	Diğer KDV	0,00
190 Devreden KDV	33	Merkez ve Şubeler Cari	0,00
191 İndirilecek KDV	0	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
192 Diğer KDV	0	Proje Emanetleri	0,00
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00
194 Proje Avansları	0	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
195 İş Avansları	625.168	40-MALİ BORÇLAR	0,00
196 Personel Avansları	387.994	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00
197 Sayım ve Tesellüm Noksanları	0	42-TİCARİ BORÇLAR	0,00
198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0	Satıcılar	0,00
199 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	10.239.581,60	Diğer Ticari Borçlar	0,00
22-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	43-DİĞER BORÇLAR	0,00
220 Alıcılar	0	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
221 Alacak Senetleri	0	44-ALINAN AVANSLAR	0,00
226 Verilen Depozito ve Teminatlar	0	Alınan Sipariş Avansları	0,00
227 Diğer Ticari Alacaklar	0	47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
23-DİĞER ALACAKLAR	0	Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
234 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
235 Personelden Alacaklar	0	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
236 Diğer Çeşitli Alacaklar	0	Gider Tahakkukları	0,00
239 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0	V-ÖZKAYNAKLAR	223.060.394,57
24-MALİ DURAN VARLIKLAR	0	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000.022,00
242 İştirakler	0	Sermaye	1.000.022,00
243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0	Ödenmemiş Sermaye (-)	6,00
248 Diğer Mali Duran Varlıklar	0	52-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.239.582	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	0,00
250 Arazi ve Arsalar	0	Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fonu	0,00
251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	54-KAR YEDEKLERİ	0,00
252 Binalar	0	Özel Fonlar	0,00
253 Tesis Makine ve Cihazlar	0	57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	210.095.946,79
254 Taahhütler	0	Geçmiş Yıllar Karları	210.095.946,79
255 Demirbaşlar	0	58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	0	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
257 Birikmiş Amortismanlar (-)	0	59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	11.964.425,78
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	Dönem Net Karı	12.436.627,66
259 Verilen Avanslar	10.239.582	Dönem Net Zararı (-)	472.201,88
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 Haklar	0		
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		
268 Birikmiş Amortismanlar (-)	0		
269 Verilen Avanslar	0		
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0		
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	0		
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
293 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0		
295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0		
297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0		
299 Birikmiş Amortismanlar (-)	0		
TOPLAM	243.443.495,16	TOPLAM	243.443.495,16

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017 YILI GELİR TABLOSU			
GELİR TABLOSU			
60	A-	BRÜT SATIŞLAR	610.203.685,57
	600	Yurt İçi Satışlar	601.559.213,03
	601	Yurt Dışı Satışlar	8.477.276,26
	602	Diğer Gelirler	167.196,28
	603	İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	-
61	B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.499.896,41
	610	Satıştan İadeler (-)	3.319.950,15
	611	Satış İskontoları (-)	-
	612	Diğer İndirimler (-)	2.179.946,26
	C-	NET SATIŞLAR	604.703.789,16
62	D-	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	310.779.379,89
	620	Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-
	622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	310.779.379,89
	623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	-
		BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	293.924.409,27
63	E-	FAALİYET GİDERLERİ	295.718.889,47
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-
	632	Genel Yönetim Giderleri (-)	295.718.889,47
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.794.480,20
64	F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	14.371.360,47
	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	-
	642	Faiz Gelirleri	11.975.155,10
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	-
	646	Kambiyo Karları	1.087.094,81
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	-
	649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.309.110,56
65	G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	640.155,96
	654	Karşılık Giderleri (-)	-
	656	Kambiyo Zararları (-)	638.070,49
	657	Reeskont Faiz Giderleri	-
	659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	2.085,47
		OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	11.936.724,31

67	H-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	27.701,47
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	-
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	27.701,47
68	I-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	-
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-
	689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-
69	J-	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	11.964.425,78
	691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	-
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	11.964.425,78