



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

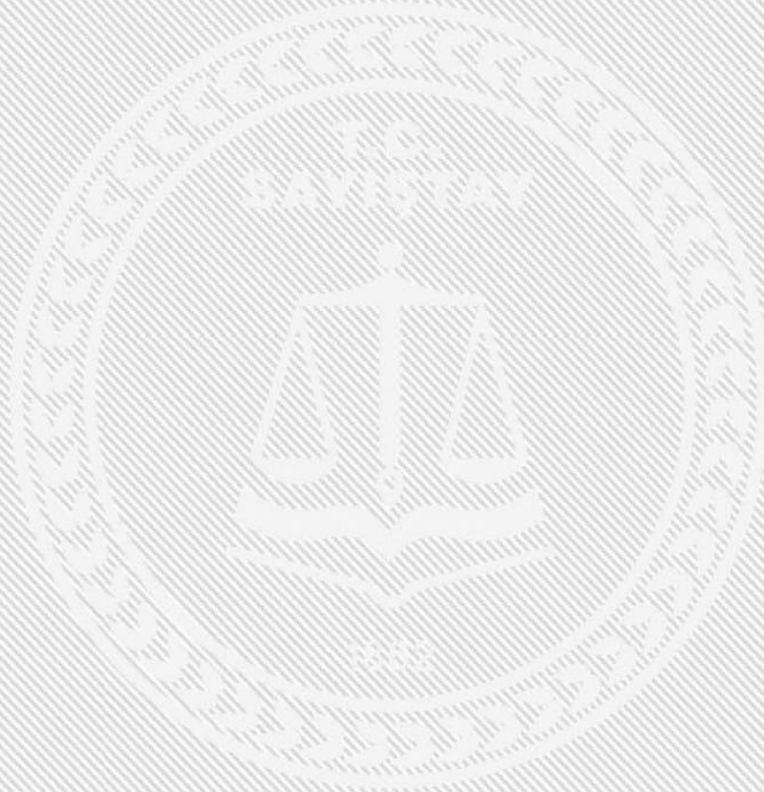
<b>ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>14</b>
<b>ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>22</b>



**ADYAMAN ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	EKLER.....	7





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman 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.

Adıyaman Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 88.919.000 TL’dir. Yıl içerisinde 30.862.148,28 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 734.900 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 119.046.248,28 TL olmuştur. Bu tutarın 112.451.175,21 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 94 dür.

Bütçede 88.919.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 107.633.423,84 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 121 olmuştur.

Adıyaman Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	88.919.000	119.046.248,28	112.451.175,21	% 94

<b>2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>Açıklama</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
Bütçe Gelirleri Toplamı	88.919.000	107.432.834,84	% 121

Üniversitenin faaliyet gelirleri toplamının 110.224.763,17TL ve faaliyet giderleri toplamının 85.667.925,91TL olduğu görülmüştür.

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.

- 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu/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

### **BULGU 1: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı Kullanılmamaktadır.**

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 192. maddesi "26 Maddi olmayan duran varlıklar (1) Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kapsama dâhil kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

(2) Maddi olmayan duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

260 Haklar Hesabı

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)"

202. maddesi "268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-) Hesabın niteliği (1) Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır." hükümlerini getirmiştir.

Bu itibarla, 260 Haklar Hesabında kayıtlı tutarlar için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılması gereken 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, muhasebe kayıtlarımızda şimdiye kadar sehven kullanılmamış olup, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddelerine uygun olarak, söz konusu hesabın bundan böyle kullanılması sağlanacaktır.

***Sonuç olarak*** Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Uygulamalar 2015 yılı denetimlerinde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Adıyaman Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar) hesap alanı hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

**7. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

KURUM KODU : 38.67			
ADI:ADİYAMANÜNİVERSİTESİ			
YIL :2014			
AKTİF HESAPLAR	N YILI 2014	PASİF HESAPLAR	N YILI :2014
<b>1 DÖNEN DEĞERLER</b>	<b>33.652.919,19</b>	<b>3 KISA VADELİ YAPANCI KAYNAKLAR</b>	<b>10.476.493,50</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>12.043.327,70</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>3.466.877,80</b>
102 BANKA HESABI	11.405.024,73	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.466.877,80
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMRİ HESAPLARI(-)	0,00	<b>33 EMANET YAPANCI KAYNAKLAR</b>	<b>5.852.183,62</b>
104 PROJE ÖZEL HESABI	638.302,97	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	259.917,77
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLEİ HESABI(-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	5.592.265,85
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.157.432,08</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>16.036.170,14</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.061.814,99
120 GELİRLERDEN ALACAK HESABI	15.264.166,32	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	94.152,59
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAK HESABI	215.616,80	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İDA. ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR	1.464,50
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	556.387,02	5 ÖZ KAYNAKLAR	<b>219.136.281,76</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>381.408,50</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>39.164.101,45</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAK HESABI	381.408,50	500 NET DEĞERLER HESABI	39.264.101,45
<b>15 STOKLAR</b>	<b>391.545,94</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>155.295.343,05</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	391.545,94	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	155.295.343,05
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.710.466,91</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYAT SONUÇLARI</b>	<b>24.576.837,26</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	24.576.837,26
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.710.466,91		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİ HESABI	0,00		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>196.049.856,07</b>		
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>25.300,00</b>		
220 GELİRLERDEN ALACAK HESABI	25.300,00		

<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>194.615.476,82</b>		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	25.586.504,21		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	4.469.043,27		
252 BİNALAR HESABI	45.547.225,55		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	35.533.409,87		
254 TAŞITLAR HESABI	1.252.799,52		
255 DEMİRBAŞ HESABI	21.939.883,21		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN HESABI(-)	-21.312.400,25		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	81.599.011,44		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.193.406,59</b>		
260 HAKLAR HESABI	1.193.406,59		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>215.672,66</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	610.914,60		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN HESABI	-395.241,94		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>229.612.775,26</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>229.612.775,26</b>
<b>BİLANÇO DİPNOTLARI:</b>			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0		
901 BÜTÇE ÖDENEK HESABI	0		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0		
904 ÖDENEKLER HESABI	0		
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HES.	0		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	<b>5.126.930,50</b>		
911 TEMİNAT MEKKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	<b>5.126.930,50</b>		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	<b>1.204.103,49</b>		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLER HESABI	<b>1.204.103,49</b>		



## 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	31.420.038	41	41.613.284	07	52.193.285	75
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.422.338	01	6.008.953	12	7.678.426	35
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.396.959	87	12.736.987	51	13.899.036	75
630	5	Cari Transferler	904.087	68	780.197	45	826.095	18
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	97.570	83	88.513	88	0	0
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	254.238	07	387.722	70	409.058	15
630	13	Amortisman Giderleri	1.260.047	78	1.748.172	12	2.578.907	55
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.280.909	38	1.272.448	31	1.253.793	49
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0		0		0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.665.287	93	6.163.324	66	6.418.845	37
630	99	Diğer Giderler	1	13	41.107	56	410.477	32
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>54.701.479</b>	<b>09</b>	<b>70.840.711</b>	<b>03</b>	<b>85.667.925</b>	<b>91</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.402.425	32	4.869.497	26	5.204.584	78

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	97.091.497	31	90.903.542	55	95.407.520	38
600	05	Diğer Gelirler	3.918.171	84	6.605.383	90	9.615.992	62
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	28.321	68	107.824	86	16.665	39
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			107.440.416	15	102.486.248	27	110.244.763	17

<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			52.738.937	06	31.645.537	24	24.576.837	26
--------------------------------------	--	--	------------	----	------------	----	------------	----

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	14
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	17
6. EKLER.....	18



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Döner Sermayenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.805.276,22TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.917.440,60TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.017.819,41TL, gider toplamı 2.010.115,16TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 1.007.704,25TL'dir.

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.

- 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,



- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya 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.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Adıyaman Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 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 İdaresi Mali Tabloları****DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.915.840,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	112.164,38
10HAZİR DEĞERLER	1.824.336,66	32 TİCARİ BORÇLAR	23.996,32
102 BANKALAR HESABI	1.824.336,66	320 SATICILAR HESABI	6.537,43
12 TİCARİ ALACAKLAR	21.648,75	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNSTLAR	17.458,89
120 ALICILAR HESABI	10.108,53	33 DİĞER BORÇLAR	51,00
123 BANKA KREDİLERİ HESABI	11.540,22	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	51,00
13 DİĞER ALACAKLAR	5,25	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	81.858,21
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	5,25	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	73.144,27
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	69.850,63	362 ÖDENECEK DÖN. SER. YÜKÜMLÜLÜKLERİ	8.713,94
190 DEVREDEN KDV	69.850,63	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.258,85
2 DURAN VARLIKLAR	2.556,33	370 DÖNEM KARI VERGİ DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ.	17.372,44
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.556,33	371 DÖN. KAR. PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞ YÜK.	-11.113,59
255 DEMİRBAŞLAR	3.195,40	5 ÖZKAYNAKLAR	1.806.232,19
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-639,07	500 SERMAYE HESABI	10,00
267 DİĞER MADDİ OLM DURAN VARLIKLAR	950,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS	-10,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-950,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	824.981,62
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	824.981,62
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-26.453,68
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-26.453,68
		59 DÖNEM NET KARI / ZARARI	1.007.704,25
		590 DÖNEM NET KARI	1.467.258,46
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI	-459.554,21
<b>TOPLAM</b>	<b>1.918.396,57</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1.918.396,57</b>

**Döner Sermaye Tüm Birimler**  
**2014 YILI GELİR TABLOSU**

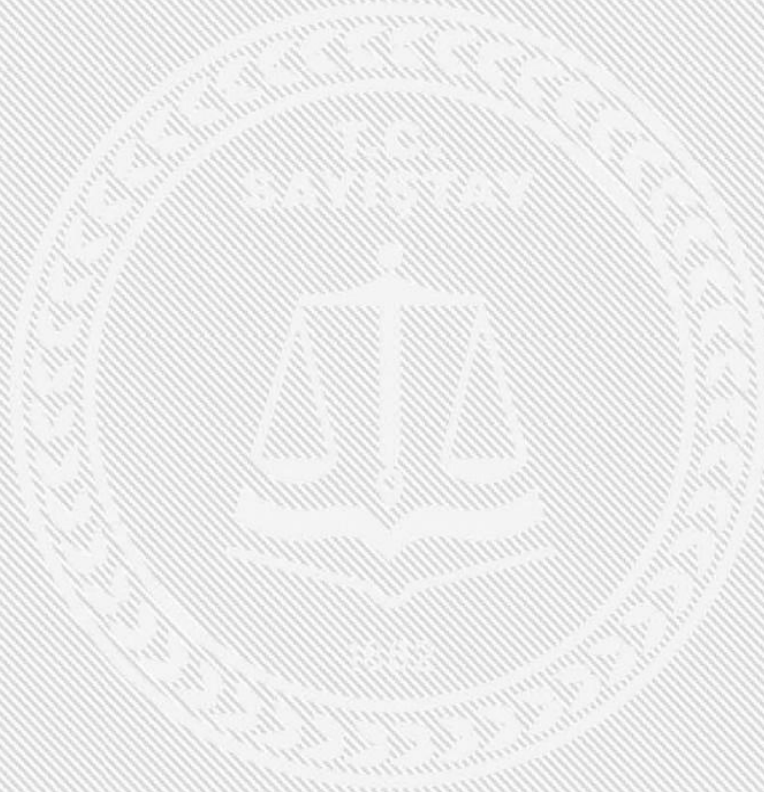
Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	814.615,23	829.143,95	3.017.311,70
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	15.116,14	2.429,99	8.698,14
	NET SATIŞLAR	799.499,09	864.097,80	3.008.613,56
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	83.911,69	253.628,42	551.543,15
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	715.587,40	610.469,38	2.457.070,41
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	334.750,23	612.632,93	1.288.569,31
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	380.837,17	-2.163,55	1.168.501,10
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	7.457,65	150,00	39.323,50
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	49,50	189.006,67
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	11.113,68
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	<b>388.294,82</b>	<b>-3.848,44</b>	<b>1.007.704,25</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ADİYAMAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL  
TESİS**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	24
6. EKLER.....	25



## **1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Adıyaman Vergi Dairesi mükellefi olarak Adıyaman Üniversitesi bünyesinde kurulan Adıyaman Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi İşletmeye ait olan Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Kitap Satış Merkezi sosyal tesis, tesis yöneticisi ve birim sorumlusu gözetiminde işletilmektedir.

Adıyaman Üniversitesi Sosyal Amaçlı Tesisler İşletmesi 2014 yılı bilançosunda öz kaynakları 19.524,99 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 38.487,50 TL'dir. İşletme gelir toplamı 46.941,66 TL, gider toplamı 44.192,05 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar/kar toplamı 2.749,61 TL'dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya 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 GÖRÜŞÜ**

Adıyaman Üniversitesi Sosyal Tesis 2014 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 İdaresi Mali Tabloları

## İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF(VARLIKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem	PASİF(KAYNAKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	37.019,99	35.787,50	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	22.394,69	18.962,51
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	12.100,90	6.259,13	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	4.169,59	187,49
1-KASA	380,70	1.061,87	1-SATICILAR	4.169,59	187,49
3-BANKALAR	11.720,20	5.197,26	<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	15.019,11	15.019,11
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	175,99	175,99	1-ORTAKLARA BORÇLAR	15.019,11	15.019,11
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	175,99	175,99	<b>G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	3.205,99	3.755,91
<b>E-STOKLAR</b>	22.885,46	26.858,33	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	3.205,99	3.755,91
4-TİCARİ MALLAR	22.885,46	26.858,33	<b>I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	0,00	0,00
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	1.857,64	2.494,05	1-HESAPLANAN KDV	0,00	0,00
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	1.857,64	2.494,05	<b>III- ÖZ KAYNAKLAR</b>	17.325,30	19.524,99
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	<b>D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	15.010,60	17.325,30
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	0,00	0,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	15.010,60	17.325,30
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	2.700,00	2.700,00	<b>F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	2.314,70	2.199,69
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	2.700,00	2.700,00	1-DÖNEM NET KARI	2.314,70	2.199,69
6-DEMİRBAŞLAR	2.700,00	2.700,00			
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	39.719,99	38.487,50	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	39.719,99	38.487,50

2014 YILI GELİR TABLOSU			
AÇIKLAMA	2012	2013	2014
	TL	TL	TL
BRÜT SATIŞLAR	92.735,47	51.660,19	46.941,66
SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)			
NET SATIŞLAR	92.735,47	51.660,19	46.941,66
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	84.304,98	46.963,78	42.674,22
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	8.430,49	4.696,41	4.267,44
FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.522,87	1.803,4	1.517,83
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	5.907,62	2.893,37	2.749,61
DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR			
DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	1.181,52	578,67	549,92
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	4.726,10	2.314,70	2.199,69

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>