



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>10</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>



**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**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 GÖRÜŞÜ.....	4
6.	EKLER.....	5





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

Eskişehir 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.

Eskişehir Anadolu 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 378.833.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 159.208.509,11TL aktarma/ekleme yapılmış ve 6.112.371,00TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 531.929.138,11TL olmuştur. Bu tutarın 508.355.520,36-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı %95,57dir.

Bütçede 378.833.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 360.614.041,61TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %95,19 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ	378.833.000,00	531.929.138,11	508.355.520,36	95,57

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	378.833.000,00	360.614.041,61	95,19

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamı 550.744.382,92-TL ve faaliyet gelirleri toplamı 552.711.048,19-TL 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 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**

Eskişehir Anadolu Üniversitesi' nin 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****38.16 ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 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	157,581,135	92	177,681,912	49	201,121,284	94
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	27,781,030	40	31,428,003	58	36,173,735	37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	67,070,727	80	75,533,599	94	139,012,320	45
630	05	Cari Transferler	7,186,027	37	5,585,471	80	6,923,191	65
630	07	Sermaye Transferleri	175,000	00	174,210	00	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	503,552	63	1,025,429	10	706,417	61
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	547,822	18	147,066	56	99,957	43
630	13	Amortisman Giderleri	34,311,178	08	36,134,255	14	31,722,690	50
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	69,481,208	58	68,103,613	27	38,045,564	70
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2,723,935	03	4,709	99	663	19
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	100,979,281	32	88,016,509	09	96,926,373	63
630	99	Diğer Giderler	176	84	204,560	11	12,183	50
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>468,341,076</b>	<b>15</b>	<b>484,039,341</b>	<b>07</b>	<b>550,744,382</b>	<b>97</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	91,765,379	46	44,523,802	07	46,110,809	94
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	273,960,916	94	308,516,166	20	291,112,732	34
600	05	Diğer Gelirler	199,879,253	65	223,625,751	28	188,013,677	65
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	376,849	15	1,166,737	00	473,828	26
		<b>(İndirim,İade,İskonto Toplamı)</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			565,982,399	20	577,832,456	55	525,711,048	19

<b>FAALİYET SONUCU (B-A) (+ / -)</b>			97.641.323	05	93.793.115	48	-25.033.334	78
--------------------------------------	--	--	------------	----	------------	----	-------------	----

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI**  
**31 ARALIK 2014 BİLANÇOSU**

HESAP NO	HESAP ADI	BİLANÇO	
		AKTİF	PASİF
102	BANKA HESABI	308.053.450,30	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	1.176.229,93	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	189.553,99	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	249.737.806,39	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİZNATLAR HESABI	8.642,80	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.063.126,33	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.716.614,50	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	12.424.261,10	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	301.373,08	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.681,80	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	152,00	0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	130,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	405,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	173.621.928,09	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	30.898.560,54	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	164.768.631,69	0,00
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	293.507.185,82
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI (-)	28.339.945,01	0,00
260	HAKLAR HESABI	2.318.116,98	0,00
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	2.318.116,98
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.924.671,17	0,00
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	5.924.661,17
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	646.623,45
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	337.644,03
333	EMANETLER HESABI	0,00	259.545.456,77
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	3.678.667,18
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	1.179.595,52
362	FONLAR VE DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR HESABI	0,00	59.955,76
500	NET DEĞER HESABI	0,00	186.898.748,37
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	254.505.960,43
591	DONEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	25.033.334,78	0,00
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>1.008.602.615,48</b>	<b>1.008.602.615,48</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>



**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	10
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	11
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
6.	EKLER.....	14



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

Eskişehir Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 610.728.318,61TL’dir. Döner sermayenin brüt satışları toplamı 569.839.747,42 TL, faaliyet giderleri ise 499.847.634,61 TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 100.777.028,72TL 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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

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**

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 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

İsme Kodu : 3816/001		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
İsme Ad : Anadolu Üniversitesi				
Aktif				Pasif
1 DÖNEN VARLIKLAR	427.804.706,21	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14.282.879,44
10 HAZİR DEĞERLER	409.865.446,71	32 TİCARİ BORÇLAR		1.310.059,89
100 KASA HESABI	4.548,19	320 SATIŞLAR HESABI		1.308.813,69
102 BANKALAR HESABI	409.379.525,78	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.246,00
105 DÖVİZ HESABI	482.050,86	33 DİĞER BORÇLAR		274.123,18
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-678,12	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI		282.866,85
12 TİCARİ ALACAKLAR	3.503.424,30	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		11.253,53
120 ALIĞILAR HESABI	3.483.224,30	34 ALINAN AVANSLAR		18.278,24
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	40.200,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		18.278,24
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	200.850,38	36 ÖDENEĞEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		12.860.418,33
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KAPISIZLIĞI HESABI (-)	-200.850,38	360 ÖDENEĞEK VERGİ VE FONLAR HESABI		11.308.522,83
13 DİĞER ALACAKLAR	5.728.828,42	361 ÖDENEĞEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		457.778,99
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	5.880,47	362 ÖDENEĞEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		802.896,71
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	5.722.947,95	369 ÖDENEĞEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		1.220,00
15 STOKLAR	4.774.878,56	5 ÖZ KAYNAKLAR		417.505.289,09
150 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	4.774.878,56	50 ÖDENMİŞ SERMAYE		1.000.000,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.818.720,35	500 SERMAYE HESABI		1.000.000,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	139.092,31	57 GEÇMİŞ YILLAR KAPLARI		318.028.240,37
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.477.628,04	570 GEÇMİŞ YILLAR KAPLARI HESABI		318.028.240,37
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	315.409,87	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		100.777.028,72
195 İŞ AVANSLARI HESABI	227.806,87	590 DÖNEM NET KARI HESABI		100.777.028,72
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	87.603,00			
2 DURAN VARLIKLAR	4.283.442,32			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.283.442,32			
250 VERİLEN AVANSLAR HESABI	4.283.442,32			
	<b>Toplam :</b>			<b>432.088.148,53</b>

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

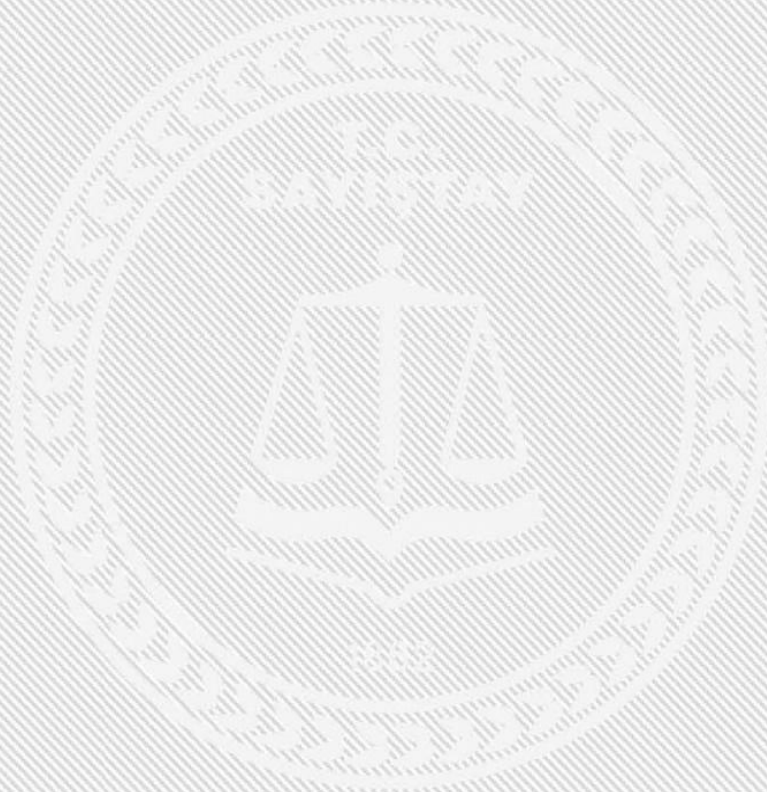
	2013		I
	TL	Kr	
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>561,593,196.83</b>	<b>569,839,747.42</b>	
1- Yurtiçi Satışlar	553,919,453.42	560,160,252.53	
2- Yurtdışı Satışlar	7,673,743.41	9,679,494.89	
3- Diğer Gelirler	0.00	0.00	
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>8,285,677.13</b>	<b>7,484,273.44</b>	
1- Satıştan İndeler (-)	1,223,007.65	888,724.18	
2- Satış İskontoları (-)	0.00	0.00	
3- Diğer İndirimler (-)	7,062,669.48	6,595,549.26	
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>553,307,519.70</b>	<b>562,355,473.98</b>	
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0.00	0.00	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0.00	0.00	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0.00	0.00	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0.00	0.00	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>553,307,519.70</b>	<b>562,355,473.98</b>	
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>649,368,103.47</b>	<b>499,847,634.61</b>	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0.00	0.00	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0.00	0.00	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	343,798,683.03	206,671,128.23	
4- Hizmet Üretim Maliyeti (-)	305,569,420.44	293,176,506.38	

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-96,060,583.77</b>	<b>62,507,839.37</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>38,861,633.41</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri	53,874,594.11	38,511,588.78
4- Komisyon Gelirleri	0.00	0.00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0.00	0.00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0.00	0.00
7- Kambiyo Karları	816,832.11	235,600.01
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0.00	0.00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	9,698,770.93	114,444.62
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		<b>592,444.06</b>
1- Komisyon Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Karşılık Giderleri (-)	0.00	200,650.38
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0.00	0.00
4- Kambiyo Zararları (-)	75,091.25	388,745.85
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0.00	0.00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	19,999.70	3,047.83
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-31,765,477.57</b>	<b>100,777,028.72</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0.00	0.00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0.00	0.00
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0.00	0.00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0.00	0.00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-31,765,477.57</b>	<b>100,777,028.72</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-31,765,477.57</b>	<b>100,777,028.72</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>

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	20
6. DENETİM BULGULARI.....	21



## 1. ÖZET

Bu rapor, Eskişehir Anadolu Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını 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.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2018 dönemine ait stratejik plan,
- 2014 yılı performans programı,
- 2014 yılı idare faaliyet raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

Eskişehir Anadolu Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.



## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; 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, Eskişehir Anadolu üniversitesinin yayımladığı 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Eskişehir Anadolu Üniversitesi yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi'nin 2014 Yılı Performans Denetimi kapsamında; 2014 Performans Programı ve 2014 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı görülmüştür. Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Eskişehir Anadolu Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri kayıt sistemi bulunduğu, görülmüştür.

## **6. DENETİM BULGULARI**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir



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>