



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

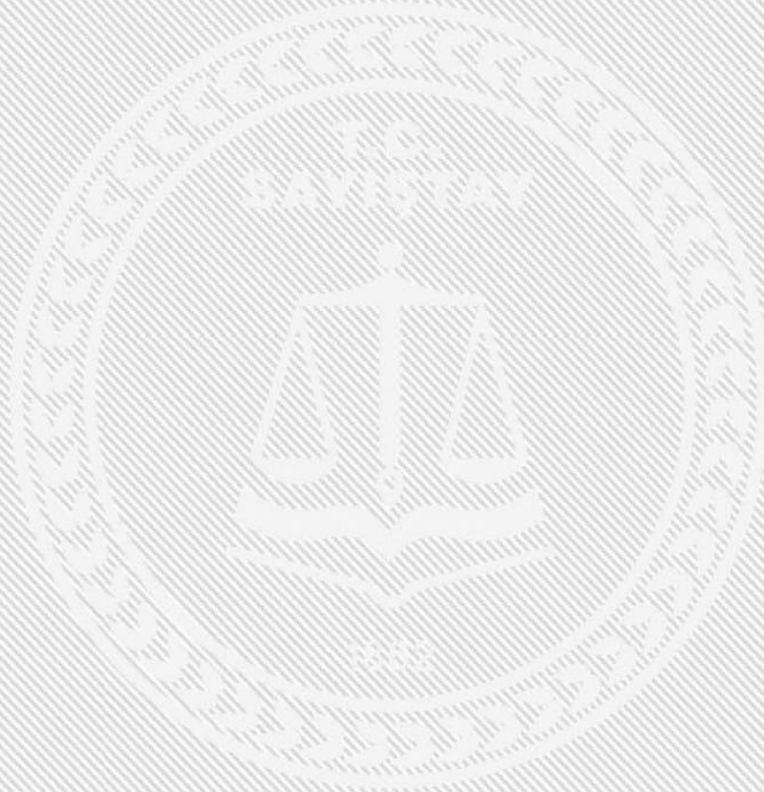
İÇERİK

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

ADNAN MENDERES 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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes 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.

Adnan Menderes 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 173.759.000,TL'dir. Yıl içerisinde 21.710.510 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 195.469.510 TL olmuştur. Bu tutarın 189.471.819 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,9 dur.

Bütçede 173.759.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 190.018.344 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 109 olmuştur.

Adnan Menderes 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 (%)
	173.759.000	195.469.510	189.471.819	96,9

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	173.759.000	190.018.344	109

Üniversitenin faaliyet gelirleri toplamının 206.508.034,25-TL, faaliyet giderleri toplamının 173.430.279,52-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.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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

Adnan Menderes Üniversitesi 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****BİLANÇO
2014 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar			46.882.392,35
	10 - Hazır Değerler		21.417.311,37
	100 - Kasa Hesabı		0
	101 - Alınan Çekler Hesabı		0
	102 - Banka Hesabı		19.722.054,50
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0
	104 - Proje Özel Hesabı		1.695.256,87
	105 - Döviz Hesabı		0
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı		0
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı		0
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı		0
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0
	12 - Faaliyet Alacakları		16.563.225,61
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		15.620.897,27
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		985.363,98
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		46.964,36
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0
	13 - Kurum Alacakları		0
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0
	14 - Diğer Alacaklar		1.903.352,83
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı		1.903.352,83
	15 - Stoklar		1.411.706,90
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı		1.411.706,90

	153 - Ticari Mallar Hesabı		0
	157 - Diğer Stoklar Hesabı		0
	16 - Ön Ödemeler		5.496.795,64
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0
	161 - Personel Avansları Hesabı		0
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		5.496.795,64
	164 - Akreditifler Hesabı		0
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		0
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		0
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0
	2 - Duran Varlıklar		255.848.406,64
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0
	22 - Faaliyet Alacakları		0
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		0
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0
	23 - Kurum Alacakları		0
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0
	24 - Mali Duran Varlıklar		0
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0
	25 - Maddi Duran Varlıklar		255.277.003,71
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		35.287,06
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		38.350,00

	252 - Binalar Hesabı		2.578.255,06
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		64.205.233,91
	254 - Taşıtlar Hesabı		1.446.495,56
	255 - Demirbaşlar Hesabı		52.920.402,17
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-103.878.986,81
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		237.931.966,76
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		571.316,32
	260 - Haklar Hesabı		2.356.450,22
	264 - Özel Maliyetler Hesabı		0
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-1.785.133,90
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0
	29 - Diğer Duran Varlıklar		86,61
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		381.770,97
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-381.684,36
	AKTİF TOPLAMI		302.730.798,99
	9 - Nazım Hesaplar		0
	90 - Ödenek Hesapları		0
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		0
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		4.946.742,67
	912- Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0
	92 - Taahhüt Hesapları		
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		8.959.816,41
94-	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar		0
	948- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı		2.584.814,53

TOPLAM			16.491.373,61
GENEL TOPLAM			319.222.172,60

PASİF HESAPLAR			
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			16.758.060,05
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			0
300 - Banka Kredileri Hesabı			0
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			0
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0
32 - Faaliyet Borçları			1.805.733,49
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			1.805.733,49
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar			13.012.348,17
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			247.786,15
333 - Emanetler Hesabı			12.764.562,02
34 - Alınan Avanslar			0
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler			1.749.093,85
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			1.743.634,83
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			5.459,02
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			0
363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			0
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			0
37 - Borç ve Gider Karşılıkları			68.992,73
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			68.992,73
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			0
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0
381 - Gider Tahakkukları Hesabı			0

	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		121.891.81
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		121.891.81
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		0
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			79.471.96
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0
	400 - Banka Kredileri Hesabı		0
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0
	404 - Tahviller Hesabı		0
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0
	43 - Diğer Borçlar		79.471.96
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		79.471.96
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0
	44 - Alınan Avanslar		0
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		0
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		0
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0
5 - Öz Kaynaklar			285.893.266,98
	50 - Net Değer		165.574.393,97
	500 - Net Değer Hesabı		165.574.393,97
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		0
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		87.241.118,28
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		87.241.118,28
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0

	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları			33.077.754,73
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı			33.077.754,73
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			
PASİF TOPLAMI				302.730.798,99
9 - Nazım Hesaplar				
	90 - Ödenek Hesapları			
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı			
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları			
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			4.946.742,67
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			
	92 - Taahhüt Hesapları			
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			8.959.816,41
	94- Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar			
	949- Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı			2.584.814,53
TOPLAM				16.491.373,61
GENEL TOPLAM				319.222.172,60

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2014 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	I V				
630	1				Personel Giderleri	81.530.342,07	95.030.167,57	109.938.645,68
630	2				Sosyal Güv.Kurumlarına ait Devlet Primi Giderleri	14.551.303,57	16.778.889,09	19.714.718,90
630	3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.416.666,74	22.719.845,07	24.888.262,66
630	5				Cari Transferler	1.813.285,29	2.293.668,20	2.554.691,27
630	7				Sermaye Transferleri	0	0	240.192,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	161.911,32	72.020,02	373.296,68
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	220.002,50	417.231,17
630	13				Amortisman Giderleri	10.944.848,00	9.658.954,29	7.422.613,09
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	3.693.213,75	3.076.075,64
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	869,31	3.145.334,68
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.978.587,06	1.861.283,18	1.657.000,00
630	99				Diğer Giderler	4,63	1.649,53	9.217,75
GİDERLER TOPLAMI						134.396.948,68	152.330.562,51	173.430.279,52

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	3				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	14.876.453,35	12.768.275,23	13.590.596,68
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel	1.213.203,76	155.738.562,62	173.882.829,19
600	5				Diğer Gelirler	10.551.014,84	16.613.265,43	18.645.776,44
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	205.527,95	203.023,54	388.831,94
GELİRLER TOPLAMI						164.515.884,91	185.323.126,82	206.508.034,25

FAALİYET SONUCU (B-A)(+/-)	30.118.936,23	32.992.564,31	33.077.754,73
-----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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>

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	16
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	17
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
DENETİM GÖRÜŞÜ	19
EKLER.....	20

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes 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 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 42.441.738,96 TL’dir. Döner sermayenin brüt satışları toplamı 113.044.399,57 TL, satışlarının maliyet 86.027.943,68 TL, faaliyet giderleri ise 40.936.958,35 TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 13.424.311,55 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Adnan Menderes 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.

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

ADÜ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI

12/2014 AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)

	Önceki Dönem			Cari Dönem		
	31.12.2013			31.12.2014		
I-DÖNEN VARLIKLAR			34.551.184,81			39.925.785,96
A-Hazır Değerler		3.335.975,99			616.278,25	
1-Kasa	1,75					
2-Bankalar	3.335.974,24			616.278,25		
3-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)						
4-Özel Proje Hesabı						
B-Menkul Kıymetler						
C-Ticari Alacaklar		13.843.376,84			23.060.244,02	
1-Alıcılar	13.689.520,79			22.742.851,34		
2-Alacak Senetleri						
3-Banka Kredi Kartalarından Alac.	16.468,42			188.552,23		
4-Diğer Ticari Alacaklar	12.332,34			9.853,82		
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	125.055,29			118.986,63		
D-Diğer Alacaklar		226.492,77			240.004,97	
1-Personelden Alacaklar	210.764,54			227.423,03		
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	15.728,23			12.581,94		
E-Stoklar		16.617.900,58			15.446.885,24	
1-İlk Madde Ve Malzeme	16.617.900,58			15.446.885,24		
F-Gelecek Aylara Ait Giderler ve		527.438,63			562.373,48	
Gelir Tahakkukları	527.438,63			562.373,48		
G-Diğer Dönen Varlıklar						
1-Devreden KDV						
2-İndirilecek KDV						
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			34.551.184,81			39.925.785,96
II-DURAN VARLIKLAR			2.180.821,79			2.515.953,00
A-Ticari Alacaklar						
B-Diğer Alacaklar						
C-Mali Duran Varlıklar						
D-Maddi Duran Varlıklar		2.180.821,79			2.515.953,00	
4-Tesis, Makine, ve Cihazlar	5.486.090,73			5.776.158,64		
6-Demirbaşlar	3.415.089,71			3.460.153,01		
8-Birikmiş Amortismanlar	-6.720.358,65			-6.720.358,65		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tah.					
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler					
H-Diğer Duran Varlıklar					
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			2.180.982,03		2.515.953,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			36.732.006,60		42.441.738,96

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	31.12.2013		31.12.2014	
PASİF (KAYNAKLAR)				
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		60.324.161,29		79.458.205,20
A-Mali Borçlar			2.162,42	
1- İşletmeler Arası Mali Borçlar			2.162,42	
B-Ticari Borçlar		57.512.554,58		76.163.033,11
1-Satıcılar	48.368.633,04		71.924.758,74	
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	182.012,33		197.898,20	
3-Diğer Ticari Borçlar	8.961.909,21		4.040.376,17	
C-Diğer Borçlar		494.167,47		279.212,92
1-Personele Borçlar	443.947,27		215.414,18	
2-Diğer Çeşitli Borçlar	50.220,20		63.798,74	
D-Alınan Avanslar				
1-Sipariş Avansları				
E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		2.317.439,24		3.013.796,75
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.165.693,24		1.591.783,49	
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik	25.069,57		3.106,55	
3-Ödenecek Döner Sermaye Payları	729.965,13		429.660,43	
4-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlü	396.347,06		988.729,33	
5-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	364,24		516,95	
6-İstih.Kes.Ver.Borçları				
F-Borç ve Gider Karşılıkları				
G-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları				
H-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar				
1-Sayım ve Tesellüm Faz.Hs.				
2-Proje Emanetleri Hesabı				
KISA VAD.YABANCI KAYNAK TOPLAMI		60.324.161,29		79.458.205,20
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A-Mali Borçlar				
B-Ticari Borçlar				
C-Diğer Borçlar				
D-Alınan Avanslar				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

E-Borç ve Gider Karşılıkları					
F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gid.Tah.					
G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar					
UZUN VAD.YABANCI					
KAYNAK.TOPLAMI					
III-ÖZ KAYNAKLAR					
A-Ödenmiş Sermaye		50,00			50,00
1-Sermaye	50,00		50,00		
B-Sermaye Yedekleri					
C-Kar Yedekleri					
D-Geçmiş Yıllar Karları		4.969.643,49			4.969.643,49
1-Geçmiş Yıllar Karları	4.969.643,49		4.969.643,49		
E-Geçmiş Yıllar Zararlar (-)		26.567.084,08			28.561.848,18
1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	26.567.084,08		28.561.848,18		
F-Dönem Net Karı (Zararı)					
1-Dönem Net Karı		-1.994.764,10			13.424.311,55
1-Dönem Net Zararı	-1.994.764,10		13.424.311,55		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			23.592.204,69		37.016.466,24
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			36.732.006,60		42.441.738,96

ADÜ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI 12/2014 AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2014	31.12.2013
A-BRÜT SATIŞLAR	113.044.399,57	81.558.711,25
1-Yurt İçi Satışlar	113.044.399,57	81.421.424,41
2-İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme		
3-Diğer Gelirler	190.471,08	137.286,84
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-48.740,52	-1.056.555,61
1-Satıştan İadeler (-)	-48.740,52	-1.056.555,61
2-Satış İskontoları(-)		

C-NET SATIŞLAR	113.186.130,13	80.502.155,64
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-86.027.943,68	-50.499.190,75
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-86.027.943,68	-50.499.190,75
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	27.158.186,45	30.002.964,89
E-FAALİYET GİDERLERİ	-40.936.958,35	
1-Genel Yönetim Giderleri (-)	-40.936.958,35	-34.332.831,40
1-Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-13.778.771,90	-429.866,51
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN	152.431,88	27.454,94
GELİR VE KARLAR		
1-Faiz Gelirleri	150.581,88	4.933,93
2-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.850,00	22.521,01
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN	-171,90	-478,04
GİDER VE ZARARLAR (-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	-171,90	-478,04
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-13.626.511,92	-4.302.889,61
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	202.200,37	2.308.125,51
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	202.200,37	2.308.125,51
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-13.424.311,55	-1.994.764,10
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL		
YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-13.424.311,55	-1.994.764,10

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>