



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	33

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

2016 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversitenin bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say 2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 257.578.000 TL'dir. Yıl içerisinde 40.481.827 TL ekleme yapılmış ve 8.825.906 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 289.233.921 TL olmuştur. Bu tutarın 268.860.043 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 92,96'dır.

Bütçede 257.578.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 256.969.557 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 99,76 olmuştur.

ADÜ'nün 2016 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2016 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GİDERLERİ	257.578.000	289.233.921	268.860.043	92,96

2016 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Toplamı (TL)	Gelir	Gerçekleşme Oranı %
BÜTÇE GELİRLERİ	257.578.000	256.969.557		99,76

Üniversitenin 2016 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 282.612.607,57 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 265.226.758,13 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.
- 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması

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

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

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

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

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

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

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

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

Yukarıya alınan hükümler uyarınca, Üniversitenin taşınmaz envanteri çalışmalarına başladığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte bu işlemlerin henüz tamamlanmadığı, dolayısıyla mali tabloların taşınmazlara ilişkin olarak gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in ilgili hükümleri uyarınca; Üniversitenin Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı tarafından cins tahsisi işlemleri için gerekli olan 'Yapı Kullanma İzin Belgesi'nin alınması için

Belediye ile Üniversite arasındaki çalışmaların devam etmekte olduğu, gerekli evrakların temini ile Tapu Kadastro Müdürlüğüne cins tahsisi için başvuru yapılacağı ve mevcut süre içerisinde, yani 31.12.2017 tarihine kadar işlemlerin tamamlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresinin gönderdiği cevapta taşınmazlara yönelik envanter ve kaydına ilişkin gerekli olan işlemlerin başlatıldığı anlaşılmaktadır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adnan Menderes Üniversitesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2016	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2016
1 DÖNEN VARLIKLAR	66.673.127,52	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.875.361,53
10 HAZIR DEĞERLER	13.277.735,32	32 FAALİYET BORÇLARI	8.718.021,38
102 BANKA HESABI	11.888.875,45	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.718.021,38
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.411.059,87	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.263.397,18
12 FAALİYET ALACAKLARI	42.285.477,45	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	756.688,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	40.475.460,40	333 EMANETLER HESABI	11.507.710,47
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.253.052,34	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.665.459,05
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	556.964,71	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.616.989,45
14 DİĞER ALACAKLAR	1.123.275,22	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	48.469,60
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.123.275,22	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	69.477,10
15 STOKLAR	3.011.907,48	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	69.477,10
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.011.907,48	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	37.115,01
16 ÖN ÖDEMELER	6.974.732,05	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	37.115,01
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.974.732,05	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	121.891,81
2 DURAN VARLIKLAR	401.163.973,96	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	121.891,81
22 FAALİYET ALACAKLARI	276.526,79	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	758.337,53
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	276.526,79	43 DİĞER BORÇLAR	26.407,38
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.000.000,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.407,38
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.000.000,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	731.930,15
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	398.495.452,49	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	731.930,15
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	717.141,49	5 ÖZ KAYNAKLAR	443.203.402,42
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	38.360,00	50 NET DEĞER	304.899.429,54
252 BİNALAR HESABI	338.958.110,01	500 NET DEĞER HESABI	304.899.429,54
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	83.424.091,98	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	120.918.123,44
254 TAŞITLAR HESABI	2.296.807,15	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	120.918.123,44
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	68.681.842,93	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	17.385.849,44
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-135.005.111,13	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.385.849,44
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.384.620,06		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	4.323.363,01		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.323.363,01		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	391.994,68		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.226.472,34		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.834.477,66		
AKTİF TOPLAMI	467.837.101,48	PASİF TOPLAMI	467.837.101,48

Bilanço Dönemleri :

010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.089.178,61
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.089.178,61
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	60.361.568,06
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	60.361.568,06
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.782.273,97
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.782.273,97
093 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	301.724,26
098 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	7.459.971,58
099 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	7.761.695,84

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER HESABI					GELİRLER HESABI							
630				265.226.758,13	600				282.612.607,57			
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	162.136.035,96	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.154.679,12		
630	01	01		MEMURLAR	155.979.246,93	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	16.061.506,33	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	58.214.997,29	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	108.835,30	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	58.214.997,29	600	03	01	01	Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	22.610,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	49.506.894,23	600	03	01	02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	86.225,30	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	49.506.894,23	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	15.952.671,03	
630	01	01	03	Ödenekler	29.544.164,76	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	4.146,61
630	01	01	03	Ödenekler	29.544.164,76	600	03	01	02	10	Sportif Faaliyet Gelirleri	20.168,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.612.005,91	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.119.025,31
630	01	01	04	Sosyal Haklar	1.612.005,91	600	03	01	02	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	36.906,40
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	17.101.184,74	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	10.930.480,51
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	17.101.184,74	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.339.548,18
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.949.009,64	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.040.144,98
630	01	02	01	Ücretler	1.922.532,48	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	205.269,30
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.255.714,48	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	27.223,50
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	612.021,42	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.229.758,24
630	01	02	01	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	54.796,57	600	03	06		Kira Gelirleri	2.093.172,79	
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	13.247,95	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	2.093.172,79	
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	13.247,95	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	7.902,84
630	01	02	03	Ödenekler	7.383,68	600	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	377.494,51
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	7.383,68	600	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	75.920,00
630	01	02	04	Sosyal Haklar	5.845,52	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.631.855,44
630	01	02	04	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	5.845,52	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	240.546.442,84	
						600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.497.666,94	
						600	04	01	01	Cari	1.497.666,94	
						600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.497.666,94
						600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	237.473.858,00	

630	01	03		İŞÇİLER	1.340.203,66	600	04	02	01	Cari	203.700.858,00	
630	01	03	01	Ücretler	634.235,30	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	203.700.858,00
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	634.235,30	600	04	02	02	Sermaye	33.773.000,00	
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	181.000,00	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	33.773.000,00
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	181.000,00	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	804.743,76	
630	01	03	03	Sosyal Haklar	261.533,63	600	04	04	01	Cari	803.644,76	
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	261.533,63	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	25.660,00
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	263.434,73	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	777.984,76
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	263.434,73	600	04	04	02	Sermaye	1.099,00	
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	2.138.002,58	600	04	04	02	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.099,00
630	01	04	01	Ücretler	2.033.671,80	600	04	05		Proje Yardımları	770.174,14	
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kapsamına Alınan Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	670.156,42	600	04	05	01	Cari	770.174,14	
630	01	04	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	802.542,60	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	410.917,00
630	01	04	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	560.972,78	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	326.857,14
630	01	04	03	Sosyal Haklar	58.388,89	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	32.400,00
630	01	04	03	657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	58.388,89	600	05			Diğer Gelirler	23.579.867,20	
630	01	04	04	Ek Ödemeler	45.941,89	600	05	01		Faiz Gelirleri	1.120.892,58	
630	01	04	04	657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri	45.941,89	600	05	01	09	Diğer Faizler	1.120.892,58	
630	01	05		Diğer Personel	729.573,15	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	22.104,51
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	729.573,15	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.076.718,03
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları	728.974,39	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	22.070,04
630	01	05	01	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	598,76	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.795.344,16	
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	25.991.496,11	600	05	02	06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	7.795.344,16	
630	02	01		Memurlar	24.862.721,99	600	05	02	06	16	Araştırma Projelerinin Gelirleri Payı	7.795.344,16
						600	05	03		Para Cezaları	98.600,96	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	02	01	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	24.862.721,99	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	98.600,96	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	15.395.833,09	600	05	03	02	Diğer İdari Para Cezaları	98.600,96	
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	9.466.888,91	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	14.565.029,50	
630	02	02		Sözleşmeli Personel	335.494,44	600	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	14.565.029,50	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	335.494,44	600	05	09	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	19.982,05	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	215.339,80	600	05	09	01	Kişilerden Alacaklar	767.452,65	
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	120.154,64	600	05	09	01	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Gelirleri	2.000.000,00	
630	02	03		İşçiler	242.385,08	600	05	09	01	Öğrenci Katkı Payı Talaflı Gelirleri	6.860.214,00	
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	21.545,34	600	05	09	01	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	4.917.380,80	
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	21.545,34	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	319.768,85	
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	220.839,74	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	319.768,85	
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	220.839,74	600	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	319.768,85	
630	02	04		Geçici Personel	543.604,84	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	319.768,85
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	543.604,84	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	11.849,56	
630	02	04	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	437.595,80	600	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	11.849,56	
630	02	04	06	Sağlık Primi Ödemeleri	106.008,98	600	25	02	07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	11.849,56	
630	02	05		Diğer Personel	7.289,76	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	11.849,56
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.289,76	NET GELİR TOPLAMI :					282.612.607,57	
630	02	05	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.289,76							
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.101.837,46							
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.830.247,21							
630	03	02	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	241.690,20							
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	191.462,10							
630	03	02	03	Periyodik Yayın Alımları	3.403,60							
630	03	02	05	Baskı ve Cilt Giderleri	42.924,40							

630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	3.900,09
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	2.533.548,76
630	03	02	02	01	Su Alımları	2.532.933,97
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	614,79
630	03	02	03		Enerji Alımları	4.781.278,33
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.011.885,33
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	257.840,48
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	3.511.552,52
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.441.707,44
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.440.887,76
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	819,68
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	912,64
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	440,64
630	03	02	05	04	Bando Malzemeleri Alımları	472,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	428.197,30
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	412.192,30
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	14.538,00
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	1.467,00
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	8.625,80
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	8.625,80
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.394.286,74
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	4.030,37
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.390.256,37
630	03	03			Yolluklar	2.746.060,09
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	903.935,16
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	903.935,16
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	264.892,14

630	03	03	02	01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	264.892,14
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.577.232,79
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.577.232,79
630	03	04			Görev Giderleri	141.923,26
630	03	04	02		Yasal Giderler	136.382,25
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	136.382,25
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	5.541,01
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	501,23
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.039,78
630	03	05			Hizmet Alımları	15.611.175,02
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	13.293.365,21
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	153.400,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	180.000,00
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	27.839,72
630	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	15.340,00
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	2.065,00
630	03	05	01	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	1.510,40
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	7.229.744,51
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	4.885.842,33
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Od	797.623,25
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	204.568,51
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	50.691,85
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	139.274,94
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	13.373,72
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	1.228,00
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	26.975,37
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	3.150,00
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	20.237,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	2.490,00

630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	1.098,37
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	220.081,58
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	191.832,06
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	28.249,52
630	03	05	05		Kiralar	1.061.345,75
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	48.663,20
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	165.422,65
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	667,50
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	43.932,80
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	802.659,60
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	804.838,60
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	5.729,02
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	56.603,74
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	2.040,00
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	19.257,60
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	721.208,24
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	838.045,47
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	560.931,82
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	59.780,41
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara	2.972,77
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	498.178,64
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	13.828,56
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	12.373,56
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	1.455,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	263.285,09
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	4.786,30
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	121.517,01
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	103.890,47

630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	900,13
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	32.191,18
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	934.386,41
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	722.566,41
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	382.015,49
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	149.186,52
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	5.390,24
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	185.974,16
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	211.820,00
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	211.820,00
630	05				Carî Transferler	6.199.014,19
630	05	01			Görev Zararları	3.655.564,31
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.655.564,31
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	3.655.564,31
630	05	02			Hazine Yardımları	2.080.000,00
630	05	02	09		Diğer Hazine Yardımları	2.080.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	2.080.000,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	414.607,74
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	414.607,74
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	414.607,74
630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	32.400,00
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	32.400,00
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	32.400,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	16.442,14

630	05	04	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	16.442,14
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	16.442,14
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	164.979,71
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	164.979,71
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	164.979,71
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	164.979,71
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	571.644,10
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	372.990,83
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	372.990,83
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	100,00
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	372.890,83
630	12	05			Diğer Gelirler	198.653,27
630	12	05	06		Diğer Çeşitli Gelirler	198.653,27
630	12	05	06	01	Diğer Çeşitli Gelirler	198.653,27
630	13				Amortisman Giderleri	26.267.722,53
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	25.011.363,61
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	13.543.208,24
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	13.543.208,24
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.760.278,86
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.760.278,86
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	198.388,90
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	198.388,90
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.509.487,61

630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	4.509.487,61
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.256.358,92
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	1.256.358,92
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	1.256.358,92
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.616.385,05
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	840.177,14
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	840.177,14
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	840.177,14
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.311,79
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.311,79
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.311,79
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	175.942,98
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	175.942,98
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	175.942,98
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.256.712,18
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.256.712,18
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.256.712,18
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	480.459,21
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	480.459,21
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	480.459,21
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	198.698,01
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	198.698,01
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	198.698,01

630	14	07		Yiyecek	16.843,26	
630	14	07	00	Yiyecek	16.843,26	
630	14	07	00	00	Yiyecek	16.843,26
630	14	08		İçecek	21.803,03	
630	14	08	00	İçecek	21.803,03	
630	14	08	00	00	İçecek	21.803,03
630	14	09		Canlı Hayvanlar	1.288,56	
630	14	09	00	Canlı Hayvanlar	1.288,56	
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar	1.288,56
630	14	10		Zirai Maddeler	33.243,94	
630	14	10	00	Zirai Maddeler	33.243,94	
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	33.243,94
630	14	11		Yem	19.067,35	
630	14	11	00	Yem	19.067,35	
630	14	11	00	00	Yem	19.067,35
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	544.815,76	
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	544.815,76	
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	544.815,76
630	14	13		Yedek Parçalar	867.148,21	
630	14	13	00	Yedek Parçalar	867.148,21	
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	867.148,21
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.067,19	
630	14	14	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.067,19	

630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.067,19
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.751,10
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.751,10
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.751,10
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	34.851,77
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	34.851,77
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	34.851,77
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	3.200,00
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	3.200,00
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	3.200,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	73.003,57
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	73.003,57
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	73.003,57
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	233.332,76
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	233.332,76
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	233.332,76
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	10.826,15
630	20	02	09	98	Mahkeme Kararı Üyanınca Silinen Alacaklar	222.506,61
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.289.523,65
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	1.289.523,65
630	25	02	04		Bedelsiz Olarak Devredilen Binalar	1.154.930,00
630	25	02	04	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Binalar	1.154.930,00
630	25	02	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	113.619,25

630	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	113.619,25
630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	20.974,40
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	20.974,40
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.654.624,00
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.654.624,00
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	208.624,00
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	208.624,00
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	4.446.000,00
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	4.446.000,00
630	99				Diğer Giderler	162,61
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	162,61
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	162,61
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	162,61

GİDERLER TOPLAMI : 265.226.758,13

GİDERLER TOPLAMI (A) 265.226.758,13

GELİRLER TOPLAMI (B) 282.612.607,57

İNDİRİM :ADE;İSKONTO TOPLAMI (C) 0,00

NET GELİR (D= B- C)

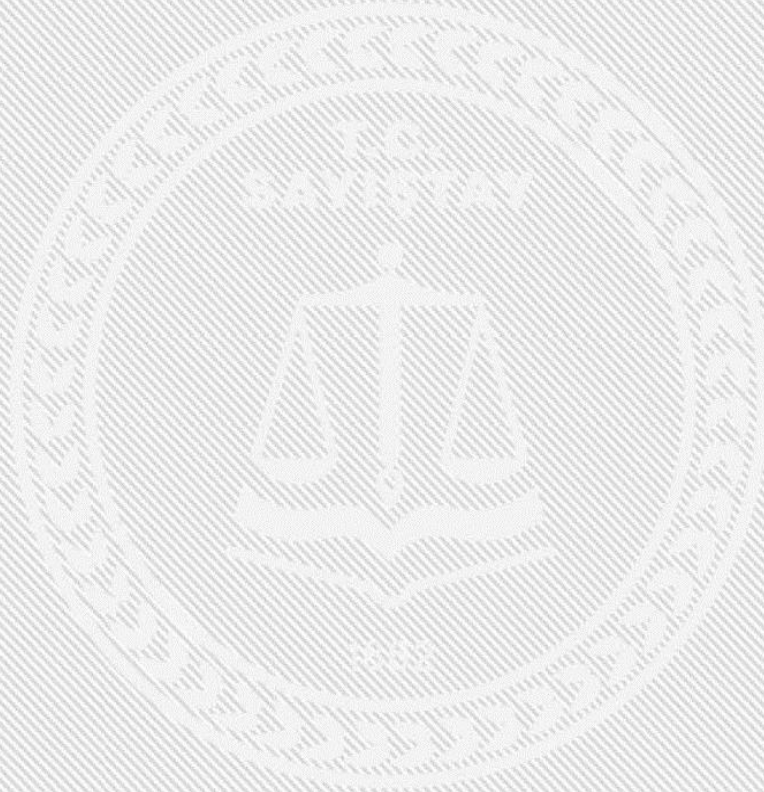
282.612.607,57

FAALİYET SONUCU D - A

17.385.849,44

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
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	26
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2016 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işletmesinde yürütülen işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

Döner sermaye işletmesinin 2016 yılı bilançosunda sermayesi 50 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 51.341.570,37 TL'dir. Döner sermaye işletmesinin gelir tablosuna bakıldığında brüt satışları toplamının 178.119.143,57 TL, , satışlarının maliyetin 147.279.546,02 TL, faaliyet giderlerinin ise 59.365.630,09 TL olduğu görülmektedir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı ise 32.812.595,60 TL şeklindedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2016 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**

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	47.879.672,70	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	143.338.657,96
10 HAZIR DEĞERLER	3.308.534,27	30 MALİ BORÇLAR	149.876,77
102 BANKALAR HESABI	3.308.534,27	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	149.876,77
12 TİCARİ ALACAKLAR	42.383.074,41	32 TİCARİ BORÇLAR	136.202.326,22
120 ALICILAR HESABI	41.821.246,42	320 SATICILAR HESABI	135.927.562,88
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	455.442,03	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274.763,34
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	12.685,82	33 DİĞER BORÇLAR	1.070.449,71
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	93.700,14	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	906.442,95
13 DİĞER ALACAKLAR	825.063,28	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	164.006,76
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	174.128,24	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.916.005,26
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	30.629,52	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.906.806,96
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	620.305,52	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.907,35
15 STOKLAR	631.638,25	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	641.356,79
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	631.638,25	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	1.629.470,77

18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	729.690,61	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	731.463,39
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	729.690,61	5 ÖZ KAYNAKLAR	91.997.087,59
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.671,88	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
190 DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.671,88	500 SERMAYE HESABI	50,00
2 DURAN VARLIKLAR	3.461.897,67	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	13.209.223,88
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.444.067,67	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	13.209.223,88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.021.965,54	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	72.389.274,87
254 TAŞITLAR HESABI	24.690,35	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	72.389.274,87
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.573.097,77	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-32.817.086,60
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-175.685,99	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.945.798,69
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17.830,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-34.762.885,29
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	17.830,00	Genel Toplam	51.341.570,37
Genel Toplam	51.341.570,37		

GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	178.119.143,57
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	172.600.825,37
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	1.077,00
602 DİĞER GELİRLER	5.517.241,20
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.322.366,82
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	2.322.366,82
NET SATIŞLAR	175.796.776,75
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	147.279.546,02
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	147.279.546,02
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	28.517.230,73
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	59.365.630,09
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	6.985,00
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	59.358.645,09
FAALİYET KARI ZARARI	-30.848.399,36
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.029.210,95
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	407.505,43
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	621.705,52
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	64.190,62
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	64.190,62
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-29.883.379,03
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2.929.216,57
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	2.929.216,57
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-32.812.595,60
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-32.812.595,60

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>