



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Haziran 2016

İÇERİK

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

2015 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	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes Üniversitesi (ADÜ), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel"de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kurumuna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 239.968.086,93 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 215.239.218,76 TL'dir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 195.975.000 TL'dir. Yıl içerisinde 51.107.225 TL ekleme yapılmış ve 2.032.002 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 245.050.223 TL olmuştur. Bu tutarın 226.902.809 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı % 92,59'dur.

Bütçede 195.975.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 225.585.151 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 115,10 olmuştur.

Adnan Menderes Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Giderleri Toplamı	195.975.000	245.050.223	226.902.809	92,59

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı %
Bütçe Gelirleri Toplamı	195.975.000	225.585.151	115,10

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 yürütölüp 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,
- 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 yansıtmassından 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

2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı muhasebe kayıtlarında hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8’inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yatırılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğini hükümleri doğrultusunda ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, 372 kodlu “Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”na alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

Bu çerçevede hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 ‘inci maddesinin birinci fıkrasının (e) kapsamında Üniversitemizde hizmet alımı suretiyle çalıştırılan personel için kıdem tazminatı karşılıkları, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca yapılan hesaplama neticesinde ilgili hesaplarda takip edilmeye başlanmıştır. (EK-3)

Sonuç olarak Denetim bulgusuna idarenin gönderdiği cevapta hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için kıdem tazminatının hesaplanarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alındığı ve muhasebeleştirildiği bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Adnan Menderes Üniversitesi Bilançosu		Yıl: 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 - Dönen Varlıklar	58.972.492,38	3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	22.607.429,81
10 - Hazır Değerler	25.332.442,93	32 - Faaliyet Borçları	8.831.699,93
100 - Kasa Hesabı	1.876,55	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	8.831.699,93
102 - Banka Hesabı	23.622.389,47	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	11.473.202,26
104 - Proje Özel Hesabı	1.708.176,91	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	247.800,67
12 - Faaliyet Alacakları	24.654.949,74	333 - Emanetler Hesabı	11.225.401,59
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	22.999.592,70	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.111.643,08
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.601.435,49	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.068.990,66
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	53.921,55	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	42.652,42
14 - Diğer Alacaklar	1.150.550,95	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	68.992,73
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.150.550,95	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	68.992,73
15 - Stoklar	1.728.644,98	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	121.891,81
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.728.644,98	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	121.891,81
16 - Ön Ödemeler	6.105.903,78	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	45.478,93
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	6.105.903,78	43 - Diğer Borçlar	45.478,93

2 - Duran Varlıklar	387.984.637,93	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	45.478,93
25 - Maddi Duran Varlıklar	387.796.457,25	5 - Öz Kaynaklar	424.304.221,57
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	397.112,48	50 - Net Değer	289.935.348,23
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	38.350,00	500 - Net Değer Hesabı	289.935.348,23
252 - Binalar Hesabı	336.449.463,61	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	109.640.005,17
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	73.465.030,77	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	109.640.005,17
254 - Taşıtlar Hesabı	1.894.810,81	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	24.728.868,17
255 - Demirbaşlar Hesabı	60.816.891,90	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	24.728.868,17
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-111.276.328,38		
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	26.011.126,06		
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0		
260 - Haklar Hesabı	3.067.004,09		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.067.004,09		
29 - Diğer Duran Varlıklar	188.180,68		
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.430.642,18		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.242.461,50		
AKTİF TOPLAMI	446.957.130,31	PASİF TOPLAMI	446.957.130,31

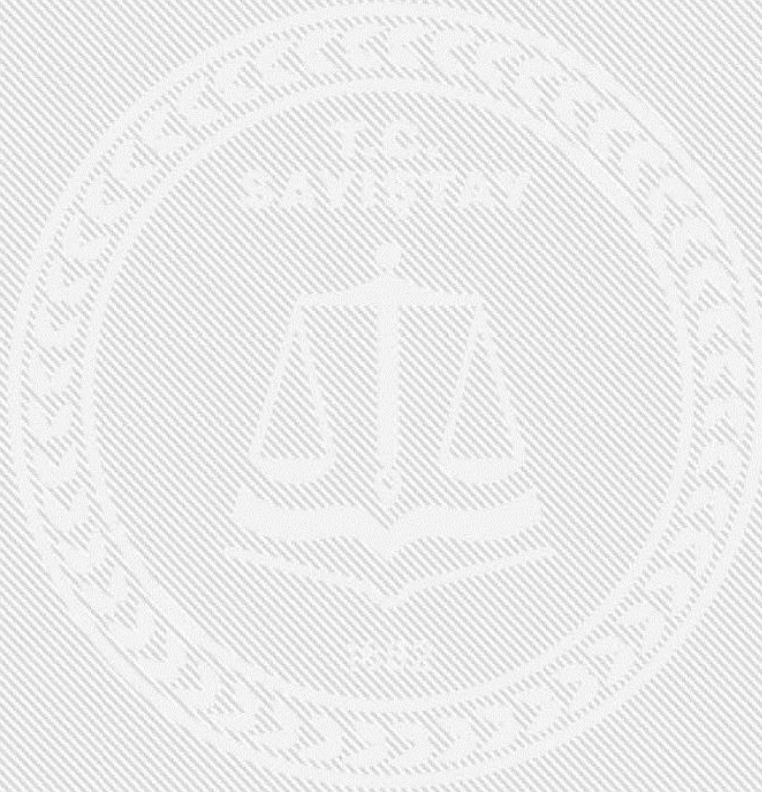
Bilanço Dipnotlar			
	910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı		5.393.449,81
	911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		5.393.449,81
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		19.040.813,08
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		19.040.813,08
	948 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı		3.098.425,20
	949 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı		3.098.425,20
	962 - Bilimsel Projeler Hesabı		5.027.744,17
	963 - Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı		5.027.744,17
	993 - Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.		453.436,91
	999 - Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		453.436,91

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
2015 BÜTÇE YILI								
				Adı: Adnan Menderes Üniversitesi				Yıl: 2015
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	95.030.167,57	109.938.645,68	136.614.176,95
630	02				Sosyal Güv. Kurumlarına ait Devlet Primi Giderleri	16.778.889,09	19.714.718,90	21.979.582,35
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.719.845,07	24.888.262,66	27.219.767,16
630	05				Cari Transferler	2.293.668,20	2.554.691,27	3.765.023,96
630	07				Sermaye Transferleri	0,00	240.192,00	659.000,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.020,02	373.296,68	427.596,87
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	220.002,50	417.231,17	1.055.742,38
630	13				Amortisman Giderleri	9.658.954,29	7.422.613,09	13.930.437,23
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.693.213,75	3.076.075,64	4.860.508,21
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	869,31	3.145.334,68	696.230,53
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.861.283,18	1.657.000,00	4.024.217,64

630	99				Diğer Giderler	1.649,53	9.217,75	6.935,48
GİDERLER TOPLAMI						152.330.562,51	173.430.279,52	215.239.218,76
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	03				Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	12.768.275,23	13.590.596,68	15.222.677,72
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	155.738.562,62	173.882.829,19	206.890.581,96
600	05				Diğer Gelirler	16.613.265,43	18.645.776,44	17.281.397,49
600	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	203.023,54	388.831,94	573.429,76
GELİRLER TOPLAMI						185.323.126,82	206.508.034,25	239.968.086,93
FAALİYET SONUCU (+/-)						32.992.564,31	33.077.754,73	24.728.868,17

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
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
DENETİM GÖRÜŞÜ	18
EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 50.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 41.771.037,07 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 126.056.962,35 TL, gider toplamı 153.701.923,48 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 27.644.961,13 TL'dir

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 yürütölüp 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 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

2015 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****ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU****AKTİF (VARLIKLAR)**

	Önceki Dönem			Cari Dönem		
	31.12.2014			31.12.2015		
I-DÖNEN VARLIKLAR			39.925.785,96			30.660.970,89
A-Hazır Değerler		616.278,25			3.111.610,19	
1-Kasa						
2-Bankalar	616.278,25			3.111.610,19		
3-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)						
4-Özel Proje Hesabı						
B-Menkul Kıymetler						
C-Ticari Alacaklar		23.060.244,02			20.260.123,85	
1-Alıcılar	22.742.851,34			19.821.691,99		
2-Alacak Senetleri						
3-Banka Kredi Kartlarından Alac.	188.552,23			327.561,85		
4-Diğer Ticari Alacaklar	9.853,82			9.853,82		
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	118.986,63			101.016,19		
D-Diğer Alacaklar		240.004,97			81.835,32	
1-Personelden Alacaklar	227.423,03			81.835,32		
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	12.581,94					

E-Stoklar		15.446.885,24			6.588.798,23	
1-İlk Madde Ve Malzeme	15.446.885,24			6.588.798,23		
F-Gelecek Aylara Ait Giderler ve		562.373,48			618.603,30	
Gelir Tahakkukları	562.373,48			618.603,30		
G-Diğer Dönen Varlıklar						
1-Devreden KDV						
2-İndirilecek KDV						
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			39.925.785,96			30.660.970,89
II-DURAN VARLIKLAR			2.515.953,00			2.875.817,01
A-Ticari Alacaklar						
B-Diğer Alacaklar						
C-Mali Duran Varlıklar						
D-Maddi Duran Varlıklar		2.515.953,00			2.875.817,01	
4-Tesis, Makine, ve Cihazlar	5.776.158,64			5.985.777,81		
6-Demirbaşlar	3.460.153,01			3.610.397,85		
8-Birikmiş Amortismanlar	-6.720.358,65			-6.720.358,65		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tah.						
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler						
H-Diğer Duran Varlıklar						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			2.515.953,00			2.875.817,01
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			42.441.738,96			33.536.787,90

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem			Cari Dönem		
	31.12.2014			31.12.2015		
PASİF (KAYNAKLAR)						
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			79.458.205,20			100.384.480,99
A-Mali Borçlar		2.162,42			15.218,75	
1- İşletmeler Arası Mali Borçlar	2.162,42			15.218,75		
B-Ticari Borçlar		76.163.033,11			96.005.221,84	
1-Satıcılar	71.924.758,74			94.324.645,80		
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	197.898,20			205.211,89		
3-Diğer Ticari Borçlar	4.040.376,17			1.475.364,15		
C-Diğer Borçlar		279.212,92			475.004,84	
1-Personele Borçlar	215.414,18			373.865,80		
2-Diğer Çeşitli Borçlar	63.798,74			101.139,04		
D-Alınan Avanslar						
1-Sipariş Avansları						
E-Ödenecek Vergi ve Diğer						
Yükümlülükler		3.013.796,75			3.889.035,56	
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.591.783,49			1.780.323,01		
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik	3.106,55			113.294,33		
3-Ödenecek Döner Sermaye Payları	429.660,43			586.037,07		
4-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlü	988.729,33			1.375.281,55		

5-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	516,95			34.099,60		
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			79.458.205,20			100.384.480,99
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A-Mali Borçlar						
B-Ticari Borçlar						
C-Diğer Borçlar						
D-Alınan Avanslar						
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 (-)		-28.561.848,18			-41.986.159,73	
1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-28.561.848,18			-41.986.159,73		
F-Dönem Net Karı (Zararı)						
1-Dönem Net Karı		-13.424.311,55			-29.831.226,85	
1-Dönem Net Zararı	-13.424.311,55			-29.831.226,85		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-37.016.466,24			-66.847.693,09
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			42.441.738,96			33.536.787,90

ADÜ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2015	31.12.2014
A-BRÜT SATIŞLAR	114.754.965,72	113.044.399,57
1-Yurt İçi Satışlar	113.553.805,50	113.044.399,57
2-Yurt Dışı Satışlar	1.563,00	
3-İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme		
4-Diğer Gelirler	1.199.597,22	190.471,08
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-59.275,57	-48.740,52
1-Satıştan İadeler (-)	-59.275,57	-48.740,52
2-Satış İskontoları(-)		
C-NET SATIŞLAR	114.695.690,15	113.186.130,13
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-99.470.064,36	-86.027.943,68
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-99.470.064,36	-86.027.943,68
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	15.225.625,79	27.158.186,45
E-FAALİYET GİDERLERİ	-45.199.891,30	-40.936.958,35
1-Genel Yönetim Giderleri (-)	-45.199.891,30	-40.936.958,35
1-Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-29.974.265,51	-13.778.771,90
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN	208.242,71	152.431,88
GELİR VE KARLAR		

1-Faiz Gelirleri	207.142,71	150.581,88
2-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.100,00	1.850,00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN	-47.600,57	-171,90
GİDER VE ZARARLAR (-)		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	-47.600,57	-171,90
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-29.813.623,37	-13.626.511,92
H-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		202.200,37
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		202.200,37
2-Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karlar		
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	17.603,48	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve zararları(-)	17.603,48	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	17.603,48	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-29.831.226,85	-13.424.311,55
J-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL		
YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-29.831.226,85	-13.424.311,55

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>