



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

EYLÜL / 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇERİK

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU
.....(1-6)

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM
RAPORU.....(7- 12)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

ÖZEL BÜTÇE HESABI

2012 YILI DENETİM RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Anadolu Üniversitesinin temeli, 1958 yılında kurulan Eskişehir İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi oluşturmaktadır. Anadolu Üniversitesi, 28/3/1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 21'inci maddesiyle kurulmuştur.

Anadolu Üniversitesi bünyesinde yürütülen Açıköğretim sistemi; 100 Açıköğretim Fakültesi bürosu ile 81 ilde, KKTC'de, Batı Avrupa'da, Balkanlar'da, ve Azerbaycan'da öğrencilere 12 lisans ve 37 ön lisans programında yükseköğrenim olanağı sağlayan uzaktan eğitim kurumlarından en önemlisini oluşturmaktadır.

Üniversitenin idari teşkilatlanması; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

Anadolu Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)'de yer almaktadır. Anadolu Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur. Özel bütçe işlemleri, Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Anadolu Üniversitesi, 2011 yılı sonu itibari ile 16 fakülte, 4 yüksekokul, 6 meslek yüksek okulu, 9 enstitü, 24 uygulama ve araştırma merkezi ile 6 bölümde eğitim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin 2012 mali yılına ilişkin kesin mizan ile bütçe gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	B o r ç	A l a c a k	Borç Artık	Alacak Artık	Hesap Kodu
102	BANKA HESABI	1.478.786.759,71	1.252.687.233,91	226.099.525,80	0,00	102
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	426.007.051,81	426.007.051,81	0,00	0,00	103
104	PROJE ÖZEL HESABI	6.216.703,96	3.995.440,99	2.221.262,97	0,00	104
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ H	3.479.520,04	3.479.520,04	0,00	0,00	106
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN A	1.182.905,01	1.080.790,51	102.114,50	0,00	109
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HE	454.270.711,93	335.146.037,89	119.124.674,04	0,00	120
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESA	5.744.837,67	3.070.388,44	2.674.449,23	0,00	140
150	İLK MADDE VE MALZEME HESAB	76.386.487,98	75.244.814,22	1.141.673,76	0,00	150
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB	2.497.453,79	2.497.453,79	0,00	0,00	160
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	375.717,53	375.717,53	0,00	0,00	161
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	15.976.221,41	8.210.750,26	7.765.471,15	0,00	162
164	AKREDİTİFLER HESABI	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	164
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HE	1.963.043,87	1.213.315,15	749.728,72	0,00	220
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURUL	681,80	0,00	681,80	0,00	241
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	28.910,00	0,00	28.910,00	0,00	250
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLEF	1.911.720,99	0,00	1.911.720,99	0,00	251
252	BİNALAR HESABI	187.517.777,75	0,00	187.517.777,75	0,00	252
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR H	190.436.176,62	45.873.943,46	144.562.233,16	0,00	253
254	TAŞITLAR HESABI	50.981.858,43	21.145.095,16	29.836.763,27	0,00	254
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	185.470.104,73	41.065.562,28	144.404.542,45	0,00	255
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	78.251.062,19	350.958.614,59	0,00	272.707.552,40	257
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	93.483.894,58	87.491.186,55	5.992.708,03	0,00	258
260	HAKLAR HESABI	2.251.479,42	0,00	2.251.479,42	0,00	260
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	0,00	2.251.479,42	0,00	2.251.479,42	268
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR \	9.893.390,78	500.114,56	9.393.276,22	0,00	294
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	498.979,68	9.737.441,40	0,00	9.238.461,72	299
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.378.990,77	1.860.705,81	0,00	481.715,04	320
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT	181.646,57	470.762,36	0,00	289.115,79	330
333	EMANETLER HESABI	74.114.368,06	168.520.276,58	0,00	94.405.908,52	333
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR H	21.177.621,22	23.740.555,47	0,00	2.562.934,25	360
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK K	42.752.863,75	43.583.637,18	0,00	830.773,43	361
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDA	320.098,58	354.839,42	0,00	34.740,84	362
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	430
500	NET DEĞER HESABI	13.407.098,02	298.544.332,87	0,00	285.137.234,85	500
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİ	120.196.553,95	240.393.107,90	0,00	120.196.553,95	570
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL	12.599.678,07	12.599.678,07	0,00	0,00	580
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SON	33.593.126,56	131.234.449,61	0,00	97.641.323,05	590
600	GELİRLER HESABI	626.899.232,25	626.899.232,25	0,00	0,00	600
630	GİDERLER HESABI	470.122.143,91	470.122.143,91	0,00	0,00	630
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	565.982.399,20	565.982.399,20	0,00	0,00	690
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	352.096.390,28	352.096.390,28	0,00	0,00	800
805	GELİR YANSITMA HESABI	352.139.779,31	352.139.779,31	0,00	0,00	805
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE	590.711,21	590.711,21	0,00	0,00	810
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	391.135.756,96	391.135.756,96	0,00	0,00	830
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	391.122.240,31	391.122.240,31	0,00	0,00	835
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI İ	738.756.194,47	738.756.194,47	0,00	0,00	895
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEK	513.558.118,71	513.558.118,71	0,00	0,00	900

901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	468.887.752,08	468.887.752,08	0,00	0,00	901
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ H	461.208.155,66	461.208.155,66	0,00	0,00	902
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HE'	461.208.155,66	461.208.155,66	0,00	0,00	903
904	ÖDENEKLER HESABI	461.208.155,66	461.208.155,66	0,00	0,00	904
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	389.103.145,20	389.103.145,20	0,00	0,00	905
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.422.945,52	2.790.806,10	10.632.139,42	0,00	910
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETL	2.790.806,10	13.422.945,52	0,00	10.632.139,42	911
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	84.933.125,78	84.933.125,78	0,00	0,00	920
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞ	84.923.625,78	84.923.625,78	0,00	0,00	921
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLEN	3.684.897,48	936.490,55	2.748.406,93	0,00	948
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLEN	936.490,55	3.684.897,48	0,00	2.748.406,93	949
Toplam :		10.428.047.719,31	10.428.047.719,31	899.159.539,61	899.159.539,61	

ANADOLU ÜNİVERSİTESİNİN EKONOMİK SINIF. GÖRE ÖDENEK VE HARCAMA MİKTARLARININ DAĞILIMI

KOD	GİDER TÜRLERİ	2012 BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN(+)	DÜŞÜLEN(-)	2012 YILI TOPLAM ÖDENEK	2012 SERBEST MİKTAR	2012 HARCAMA	HARCAMA %
01	Personel Giderleri	137.065.000,00	26.570.916,77	3.421.155,00	160.214.761,77	160.214.761,77	157.581.135,92	98,36
02	Sosyal Güv.Kurum.Dev.Primi Gid	27.049.000,00	2.595.362,80	1.316.000,00	28.328.362,80	28.328.362,80	27.781.030,40	98,07
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.176.000,00	27.906.284,46	615.750,00	80.466.534,46	80.466.534,46	76.362.689,78	94,90
05	Cari Transferler	4.757.000,00	2.022.225,00	0,00	6.779.225,00	6.779.225,00	6.744.617,89	99,49
06	Sermaye Giderleri	35.602.000,00	99.794.000,00	0,00	135.396.000,00	135.396.000,00	120.633.671,21	89,10
	GENEL TOPLAM	257.649.000,00	158.888.789,03	5.352.905,00	411.184.884,03	411.184.884,03	389.103.145,20	94,63

GELİRLER				AÇIKLAMA	Gelir Tahmini	2012 Yılı Sonu Gerçekleşme	% 'si
I	II	III	IV				
03	1	1	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	36.000,00	37.947,99	105,41
03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	1.000,00	0,00	0,00
03	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	55.141.000,00	79.445.323,62	144,08
03	1	2	30	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Gelirler	0,00	15.720,00	0,00
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.175.000,00	3.332.785,12	153,23
03	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	635.000,00	936.467,42	147,48
03	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	162.000,00	272.142,50	167,99
03	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	3.000.000,00	3.522.285,95	117,41
03	1	2	41	Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Program Gelirleri	354.000,00	677.500,36	191,38
03	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	0,00	584.340,16	0,00
03	1	2	46	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	0,00	119,00	0,00
03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	8.000,00	2.344,75	29,31
03	6	1	01	Lojman Kira Gelirleri	200.000,00	304.080,23	152,04
03	6	1	02	Ecrimisil Gelirleri	170.000,00	183.414,00	107,89
03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	700.000,00	1.272.843,18	181,83
04	4	1	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	320.432,97	0,00
04	4	1	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	300.000,00	0,00
04	4	2	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	249.855,17	0,00
05	1	9	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.000,00	1.555,04	155,50
05	1	9	03	Mevduat Faizleri	2.000.000,00	7.131.723,43	356,59
05	1	9	99	Diğer Faizler	1.000,00	11.659,54	1.165,95
05	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	15.891.000,00	69.389.957,43	436,66
05	9	1	06	Kişilerden Alacaklar	500.000,00	344.105,15	68,82
05	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	0,00	37.015.281,00	0,00
05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	300.000,00	62.385.343,08	20.795,11
06	2	9	99	Diğer Çeşitli Taşınır Satış Gelirleri	0,00	0,00	0,00
					81.275.000,00	267.737.227,09	329,42
04	2	1	01	Hazine yardımı	164.372.000,00	69.366.500,00	42,20
04	2	2	01	Hazine yardımı	12.002.000,00	12.002.000,00	100,00
					176.374.000,00	81.368.500,00	46,13
				TOPLAM	257.649.000,00	349.105.727,09	135,50

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan "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, mali tablo ve belgelerden; *"Yevmiye defteri, Büyük Defter, Geçici ve Kesin Mizan, 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 İcmal Cetveli, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu* denetime sunulmuştur.

Denetimler bu tablolar ile bahse konu Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi 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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Anadolu Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Anadolu Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Anadolu Üniversitesinin 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, Anadolu Üniversitesinin 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

Anadolu Üniversitesi Özel Bütçe Hesabının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....	7
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	11
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	11
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	12
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 07.07.1999 tarih ve 23748 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ve 2547 sayılı Yükseköğrenim Kanunu’nun 58’inci maddesine istinaden, Rektörlük bünyesinde bulunan bütün döner sermayeler birleştirilerek tek bir döner sermaye işletme müdürlüğü haline getirilmesi ile kurulmuştur.

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe hizmetleri, Maliye Bakanlığına bağlı Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye Müdürlüğü tarafından yerine getirilmektedir. Muhasebe işlemleri D.İ.M.İ.S. programı kullanılarak yapılmaktadır.

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nün en önemli gelir kalemini, Açık Öğretim Fakültesi Öğrencilerinden alınan eğitim ücretleri oluşturmaktadır.

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2012 yılı içerisinde 5.000.000 TL üzerinde yurtdışı satış yapmıştır.

Döner Sermaye gelirlerinden 2010 Yılı Bütçe Kanunu ile 250.000.000 TL öğretim üyesi yetiştirme projesinde kullanılmak üzere Yüksek Öğretim Kurumuna, 250.000.000 TL yeni kurulan üniversitelerin gelişmesinde kullanılmak üzere Maliye Bakanlığına kaynak olarak aktarılmıştır.

2012 Yılı Bütçe Kanunu ile 521.069.392,32 TL Genel Bütçeye gelir kaydedilmek üzere Maliye Bakanlığına aktarılmıştır.

2012 yılında Döner Sermayeden aktarılan kaynaklar şunlardır;

-Yatırım harcamalarında kullanılmak üzere Üniversitenin Özel bütçesine 60.714.000.00 TL,

- Hazineye 5.710.470,71 TL,

-Bilimsel Araştırma Projelerine 57.104.707,09 TL’dir.

Üniversitenin Döner Sermayesi çok önemli bir mali kaynağa ve gelire sahip olduğu ve Üniversitenin bütün akademik kadrolarına döner sermaye katkı payı dağıtıldığı halde Üniversite üst yönetimin uygulamış olduğu katkı payı dağıtım politikalarının bir sonucu olarak dağıtılan katkı payı oranı toplam döner sermaye gelirlerinin % 10’nu bulmamaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nün 2012 yılı gelir tablosu ve bilançosu aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleşmiştir.

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	TL	TL
A-BRÜT SATIŞLAR	440,495,743.34	530,783,203.53
1-Yurtiçi Satışlar	435,845,981.42	525,114,036.14
2- Yurtdışı Satışlar	4,643,761.92	5,669,167.39
3- Diğer Gelirler	6,000.00	0.00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	8,603,122.48	3,878,477.95
1- Satıştan İadeler (-)	746,720.84	1,128,720.92
2- Satış İskontoları (-)	0.00	0.00
3- Diğer İndirimler (-)	7,856,401.64	2,749,757.03
C-NET SATIŞLAR	431,892,620.86	526,904,725.58
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	0.00
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0.00	0.00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (•)	0.00	0.00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0.00	0.00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0.00	0.00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	431,892,620.86	526,904,725.58
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	336,149,607.79	456,375,230.13
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (•)	0.00	0.00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0.00	0.00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	172,616,279.65	262,661,018.21
4- Hizmet Üretim Maliyeti (-)	163,533,328.14	193,714,211.92
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	95,743,013.07	70,529,495.45
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	56,000,013.82	44,142,805.24
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0.00	0.00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0.00	0.00
3- Faiz Gelirleri	53,143,789.06	43,523,128.81
4- Komisyon Gelirleri	0.00	0.00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0.00	0.00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0.00	0.00
7- Kambiyo Karları	2,517,592.27	193,290.08
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0.00	0.00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	338,632.49	426,386.35
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	1,981,172.67	794,978.00
1- Komisyon Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Karşılık Giderleri (-)	0.00	0.00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0.00	188,374.21
4- Kambiyo Zararları (-)	1,949,940.04	590,140.14
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0.00	0.00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	31,232.63	16,463.65
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0.00	0.00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0.00	0.00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	149,761,854.22	113,877,322.69
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0.00	0.00

1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0.00	0.00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0.00	0.00
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	0.00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0.00	0.00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0.00	0.00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0.00	0.00
DONEM KARI VEYA ZARARI	149,761,854.22	113,877,322.69
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DONEM NET KARI VEYA ZARARI	149,761,854.22	113,877,322.69

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
AKTİF VARLIKLAR		
I-DÖNEN VARLIKLAR		
A-HAZIR DEĞERLER	543,934,379.61	118,025,686.49
100 KASA HESABI	2,945.10	6,335.59
102 BANKALAR HESABI	543,911,434.51	118,019,350.90
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	20,000.00	
B-MENKUL KIYMETLER		445,103,220.81
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI		445,103,220.81
C-TİCARİ ALACAKLAR	1,018,101.65	546,143.46
120 ALICILAR HESABI	1,018,101.65	525,502.18
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		20,641.28
D-DİĞER ALACAKLAR	67,021.47	23,796.35
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	872.02	2,579.13
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	66,149.45	445.72
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI		0,771.50
E-STOKLAR	6,988,979.04	7,144,665.07
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	6,988,979.04	7,144,665.07
F-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	66,754.10	17,924,116.42
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	66,754.10	8,400.25
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		17,841,716.17
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	188,762.76	37,498,992.51
195 İŞ AVANSLARI HESABI	8.33	36,766,006.06
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	188,754.43	732,986.45
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	552,263,998.63	626,266,621.11
II-DURAN VARLIKLAR		
A-TİCARİ ALACAKLAR		
B-DİĞER ALACAKLAR		
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	500,999,994.52	
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	500,999,994.52	
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1,169,941.15	7,775,618.03
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	1,169,941.15	7,775,618.03
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		
360 HAKLAR HESABI	5,342,414.33	9,682,010.92
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5,342,414.33	(9,682,010.92)
F-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		

G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		
H-DİĞER DURAN VARLIKLAR		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	502,169,935.67	7,775,618.03
NAZIM HESAPLAR	3,712,910.34	14,500,169.05
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,058,146,844.64	648,542,408.19
	Önceki Dönem	Cari Dönem
PASİF (KAYNAKLAR)		
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-MALİ BORÇLAR		
B-TİCARİ BORÇLAR	1,798,857.87	430,394.12
320 SATICILAR HESABI	1,797,060.37	428,871.12
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1,797.50	1,517.00
C-DİĞER BORÇLAR	143,257.16	235,521.13
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	116,326.00	194,547.88
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	26,931.16	40,973.25
D-ALINAN AVANSLAR	131,975.04	54,182.04
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	131,975.04	54,182.04
E-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ		
F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	21,374,056.46	9,528,423.91
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3,683,812.33	5,037,304.78
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	47,301.76	368,186.33
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	16,742,294.46	3,356,844.83
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	166,063.03	548.33
367 KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATLARI HESABI	434,584.88	765,321.38
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		218.26
G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		
I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	23,448,146.53	10,248,521.20
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-MALİ BORÇLAR		
B-TİCARİ BORÇLAR		
C-DİĞER BORÇLAR		
D-ALINAN AVANSLAR		
E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
F-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
III-ÖZKAYNAKLAR		
A-ÖDENMİŞ SERMAYE	1,000,000.00	1,000,000.00
100 SERMAYE HESABI	1,000,000.00	1,000,000.00
B-SERMAYE YEDEKLERİ		
C-KÂR YEDEKLERİ		
D-GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	880,223,933.55	508,916,395.25
570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI	880,223,933.55	508,916,395.25
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		
F-DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	149,761,854.22	113,877,322.69
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	149,761,854.22	113,877,322.69

NAZIM HESAPLAR	3,712,910.34	14,500,169.05
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1,030,985,787.77	623,793,717.94
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,058,146,844.64	648,542,408.19

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sayıştay tarafından 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın ilgili maddeleri ile Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 573'üncü maddesi gereğince Sayıştaya verilen Anadolu Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarından; Dönem Sonu Faaliyet Raporu, Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Sermaye Hareketleri Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Geçici ve Kesin Mizanlar, Envanter Defterinin bir örneği ve ekli tutanaklar, İşletme Bütçesi, Yevmiye Defteri, Döner Sermayeli işletmeler Yıllık Gayrisafi Hasılat ve kar bildirimini, Sayıştay İlamları Cetveli, bulunmaktadır.

Denetimler bu tablolar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Anadolu Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Anadolu Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Anadolu Üniversitesinin 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, Anadolu Üniversitesinin 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

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.