



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**EGE 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇERİK***

EGE ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE HESABI 2012 YILI DENETİM RAPORU  
.....(1-4)

EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM  
RAPORU.....(5-11)

EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS İŞLETMESİ 2012 YILI DENETİM  
RAPORU.....(12-16)





**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**EGE ÜNİVERSİTESİ**

**ÖZEL BÜTÇE HESABI**

**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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>3</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>4</b>





## EGE ÜNİVERSİTESİ HAKKINDA BİLGİ

Ege Üniversitesi, 28/3/1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 17'nci maddesiyle kurulmuştur.

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.

Ege Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Ege Üniversitesi kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kurumdur.

Üniversitenin mali yapısı; özel bütçe, döner sermaye bütçesi ve iktisadi işletmeler (Sosyal Amaçlı Tesisler) olmak üzere üç ayrı yapıdan oluşmaktadır. Özel Bütçe işlemleri, Strateji Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Ege Üniversitesi 2012 yılı sonu itibari ile 12 fakülte, 7 yüksekokul, 7 meslek yüksek okulu, 9 enstitü, 26 uygulama ve araştırma merkezi ile 5 bölümde eğitim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin 2012 mali yılına ilişkin kesin mizanı aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde gerçekleşmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	B o r ç	A l a c a k	Borç Artık	Alacak Artık	Hesap Kodu
100	KASA HESABI	1.621.589,40	1.616.922,86	4.666,54	0,00	100
102	BANKA HESABI	512.202.424,43	457.591.698,79	54.610.726,64	0,00	102
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	449.943.775,54	463.203.969,06	0,00	13.260.193,52	103
104	PROJE ÖZEL HESABI	8.399.864,23	5.548.582,92	2.851.281,31	0,00	104
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ H	5.162.911,42	5.162.911,42	0,00	0,00	106
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESAB	2.083.677,07	2.083.677,07	0,00	0,00	108
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HE	370.439.699,44	339.541.228,63	30.898.470,81	0,00	120
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACA	13.350,06	0,00	13.350,06	0,00	121
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESA	1.954.105,25	841.553,04	1.112.552,21	0,00	140
150	İLK MADDE VE MALZEME HESAB	11.667.141,75	11.656.587,60	10.554,15	0,00	150
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESAB	1.503.715,48	1.503.715,48	0,00	0,00	160
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	1.275.870,11	1.275.870,11	0,00	0,00	161
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	23.299.802,47	12.152.772,93	11.147.029,54	0,00	162
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HE	91.467.631,51	6.134.244,34	85.333.387,17	0,00	220
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,06	0,00	0,06	0,00	250
252	BİNALAR HESABI	50.785.715,91	0,00	50.785.715,91	0,00	252
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR H	154.283.533,25	14.659.060,55	139.624.472,70	0,00	253
254	TAŞITLAR HESABI	1.829.116,71	195.834,09	1.633.282,62	0,00	254
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	70.398.342,35	6.776.893,21	63.621.449,14	0,00	255
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	3.543.450,90	173.578.834,26	0,00	170.035.383,36	257
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	141.835.210,91	0,00	141.835.210,91	0,00	258
260	HAKLAR HESABI	3.976.280,64	0,00	3.976.280,64	0,00	260
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	0,00	3.976.280,64	0,00	3.976.280,64	268
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR İ	2.076.918,02	2.076.918,02	0,00	0,00	294
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H	2.076.918,02	2.076.918,02	0,00	0,00	299
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	25.280.071,02	45.580.163,98	0,00	20.300.092,96	320
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNAT	785.424,59	2.231.649,32	0,00	1.446.224,73	330
333	EMANETLER HESABI	325.357.937,09	347.571.894,34	0,00	22.213.957,25	333
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR H	29.205.488,65	33.345.816,36	0,00	4.140.327,71	360
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK K	68.992.159,62	69.131.594,25	0,00	139.434,63	361
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDA	152.693,95	156.077,49	0,00	3.383,54	362
500	NET DEĞER HESABI	61.743.172,64	187.314.189,25	0,00	125.571.016,61	500
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİ	93.837.339,89	187.674.679,78	0,00	93.837.339,89	570
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL	61.743.172,64	61.743.172,64	0,00	0,00	580
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SON	27.039.111,03	159.573.905,60	0,00	132.534.794,57	590
600	GELİRLER HESABI	558.217.426,84	558.217.426,84	0,00	0,00	600
630	GİDERLER HESABI	413.329.987,97	413.329.987,97	0,00	0,00	630
690	FAALİYET SONUÇLARI HESABI	545.340.596,16	545.340.596,16	0,00	0,00	690
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	400.953.862,05	400.953.862,05	0,00	0,00	800
805	GELİR YANSITMA HESABI	400.953.862,05	400.953.862,05	0,00	0,00	805
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE	1.066.990,20	1.066.990,20	0,00	0,00	810
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	445.740.908,67	445.740.908,67	0,00	0,00	830
835	GİDER YANSITMA HESAPLARI	445.701.312,10	445.701.312,10	0,00	0,00	835
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI İ	843.119.549,64	843.119.549,64	0,00	0,00	895
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEK	480.440.734,33	480.440.734,33	0,00	0,00	900
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	478.133.907,33	478.133.907,33	0,00	0,00	901
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ H	463.878.577,00	463.878.577,00	0,00	0,00	902

903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HE:	463.878.577,00	463.878.577,00	0,00	0,00	903
904	ÖDENEKLER HESABI	463.878.577,00	463.878.577,00	0,00	0,00	904
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	445.056.910,67	445.056.910,67	0,00	0,00	905
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	35.256.853,99	13.135.490,32	22.121.363,67	0,00	910
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETL	12.642.790,32	34.764.153,99	0,00	22.121.363,67	911
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	0,60	0,00	0,60	0,00	912
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	0,00	0,60	0,00	0,60	913
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	113.892.913,40	56.109.568,38	57.783.345,02	0,00	920
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞ	52.694.074,25	110.477.419,27	0,00	57.783.345,02	921
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLEN	6.005.927,28	1.068.123,76	4.937.803,52	0,00	948
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLEN	1.068.123,76	6.005.927,28	0,00	4.937.803,52	949
Toplam :		9.677.230.078,66	9.677.230.078,66	672.300.942,22	672.300.942,22	

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

Ege 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, Ege 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**

Ege Üniversitesi Özel Bütçesinin 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**

**EGE ÜNİVERSİTESİ**

**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>5</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>10</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>10</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>11</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>11</b>





## **EGE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ**

Ege Üniversitesinde üniversite bünyesindeki birimlerde ayrı ayrı işletmeler faaliyet göstermekte iken, 2000 yılı itibariyle tüm işletmeler birleştirilerek 25.01.2000 tarih ve 23944 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi kurulmuştur.

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Üniversite bünyesindeki 32 birimden oluşmaktadır. Bu birimler şunlardır;

- 1-TIP FAKÜLTESİ
- 2-DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ
- 3-U.B.E.
- 4-ZİRAAT FAKÜLTESİ
- 5-İLETİŞİM FAKÜLTESİ
- 6-MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ
- 7-FEN FAKÜLTESİ
- 8-EDEBİYAT FAKÜLTESİ
- 9-ECZACILIK FAKÜLTESİ
- 10-SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ
- 11-GÜNEŞ ENERJİSİ ENSTİTÜSÜ
- 12-İLAÇ AR-GE FARM.
- 13-TÜRK DÜNYASI ARAŞTIRMA ENSTİTÜSÜ
- 14-ÖDEMİŞ M.Y.O.
- 15-DEVLET TÜRK MUSİKİSİ KONSERVATUVARI
- 16-TEKSTİL ARAŞTIRMA UYGULAMA MERKEZİ
- 17-EGE M.Y.O.
- 18-EĞİTİM FAKÜLTESİ
- 19-BERGAMA M.Y.O.
- 20-EBİLTEM
- 21-BEDEN EĞİTİMİ SPOR Y.O.
- 22-BİTAM
- 23-BASIMEVİ MÜDÜRLÜĞÜ
- 24-EGESEM

- 25-TOHUM TEKN.A.U.M.
- 26-SUALTI A.U.M.
- 27-YABANCI DİLLER Y.O.
- 28-NÜKLEER BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
- 29-BOTANİK BAHÇE HERBERYUM A.U.M.
- 30-KAYNAK TEKNOLOJİLERİ A.U.M.
- 31-EMEL AKIN M.Y.O.
- 32-İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ

Bu birimlerde, sağlık hizmetleri, eğitim faaliyetleri, zirai faaliyetler, proje ve analiz faaliyetleri, kurslar, seminerler vb. faaliyetler icra edilmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü gelir ağırlıklı çalışan bir kurumdur. Kurumun içinde faaliyet gösterdiği sektör esas olarak sağlık (Tıp Fakültesi) sektörüdür. İşletme faaliyetlerinden elde edilen gelirler Döner sermaye hesaplarına aktarılmakta ve katkıda bulunan personele katkı payı olarak dağıtılmasının yanı sıra üniversite ihtiyaçlarında da kullanılmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Ege Üniversitesinin Birimlerinin faaliyetlerinden elde etmiş olduğu gelirler ve bu faaliyetler için yapmış olduğu giderlerden oluşmaktadır. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Kurum tarafından hazırlanıp Yüksek Öğretim Kurulunun onayından sonra yürürlüğe girmektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı görevlilerince yerine getirilmekte ve muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan DİMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2012 yılı mizan ve gelir tablosu aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleşmiştir.

<b>MİZAN</b>					
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Hesap Adı</b>	<b>Borç</b>	<b>Alacak</b>	<b>Borç Bakiye</b>	<b>Alacak Bakiye</b>
100	KASA HESABI	6.128.900,95	612.851.157,00	389,38	0,00
102	BANKALAR HESABI	802.254.109,60	787.577.247,25	14.676.862,35	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	333.298.463,63	333.298.463,63	0,00	0,00
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	4.982.800,00	4.982.800,00	0,00	0,00
120	ALICILAR HESABI	340.718.899,10	284.602.278,07	56.116.621,03	0,00
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.827.494,62	3.446.668,84	380.825,78	0,00
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	2.241,11	0,00	2.241,11	0,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	930.269,88	899.421,23	30.848,65	0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	985.934,51	42.830,07	943.104,44	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	171.431.539,67	137.102.817,66	34.328.722,01	0,00
151	YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	1.366.124,86	1.319.814,93	46.309,93	0,00
152	MAMULLER HESABI	1.843.825,71	1.649.283,54	194.542,17	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	17.495,39	0,00	17.495,39	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.113.276,55	0,00	2.113.276,55	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	426.067,47	179.749,11	246.318,36	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.302.374,32	1.302.374,32	0,00	0,00
195	İŞ AVANSLARI HESABI	3.906.043,88	3.906.043,88	0,00	0,00
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.301.629,99	3.301.629,99	0,00	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	34.722,22	34.722,22	0,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.254.228,58	3.225.728,58	28.500,00	0,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	2.113.276,55	2.113.276,55	0,00	0,00
320	SATICILAR HESABI	246.248.086,15	320.265.282,18	0,00	74.017.196,03
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	548.930,99	1.263.683,78	0,00	714.752,79
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	19.994.181,81	29.297.153,40	0,00	9.302.971,59
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	113,00	395,73	0,00	282,73
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	28.973.786,72	35.399.435,34	0,00	6.425.648,62
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	95.332,55	1.427.331,95	0,00	1.331.999,40
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	35.080.922,47	40.775.888,74	0,00	5.694.966,27
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.492.538,58	6.572.804,77	0,00	80.266,19
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	18.290.786,76	19.904.825,99	0,00	1.614.039,23
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	11.871.158,34	15.886.879,93	0,00	4.015.721,59
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	242.561,67	252.291,34	0,00	9.729,67
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.773.069,67	1.773.069,67	0,00	0,00
393	MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	3.914.148,75	47.792.258,52	0,00	43.878.109,77

397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	172.182,32	172.232,83	0,00	50,51
500	SERMAYE HESABI	0,00	372,80	0,00	372,80
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	0,00	21.744.256,49	0,00	21.744.256,49
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	30.502.211,07	0,00	30.502.211,07	0,00
590	DÖNEM NET KARI HESABI	18.107.378,44	18.923.835,63	0,00	816.457,19
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	30.587.736,02	569.183,37	30.018.552,65	0,00
600	YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	324.231.962,66	324.231.962,66	0,00	0,00
601	YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	21.199,20	21.199,20	0,00	0,00
602	DİĞER GELİRLER HESABI	1.537.263,48	1.537.263,48	0,00	0,00
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	3.578.701,66	3.578.701,66	0,00	0,00
620	SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	1.504.251,41	1.504.251,41	0,00	0,00
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	185.832.046,63	185.832.046,63	0,00	0,00
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	158.957.349,65	158.957.349,65	0,00	0,00
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	349.766,10	349.766,10	0,00	0,00
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	563.816,02	563.816,02	0,00	0,00
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	62.015,18	62.015,18	0,00	0,00
671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	172.181,92	172.181,92	0,00	0,00
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	429.467,91	429.467,91	0,00	0,00
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	6.547.372,13	6.547.372,13	0,00	0,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	357.340.436,54	357.340.436,54	0,00	0,00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	30.905.810,36	30.905.810,36	0,00	0,00
710	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ HESABI	1.061.930,73	1.061.930,73	0,00	0,00
711	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ YANSITMA HESABI	1.061.930,73	1.061.930,73	0,00	0,00
720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI	127.612,77	127.612,77	0,00	0,00
721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI	127.612,77	127.612,77	0,00	0,00
740	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI	186.031.508,39	186.031.508,39	0,00	0,00
741	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	185.832.046,63	185.832.046,63	0,00	0,00
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	158.958.270,95	158.958.270,95	0,00	0,00
771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	158.957.349,65	158.957.349,65	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	299.515.381,13	299.515.381,13	0,00	0,00
805	GELİR YANSITMA HESABI	299.515.381,13	299.515.381,13	0,00	0,00
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	3.541.200,55	3.541.200,55	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	344.416.829,59	344.416.829,59	0,00	0,00
835	GİDER YANSITMA HESABI	344.416.829,59	344.416.829,59	0,00	0,00
895	BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI	643.913.442,32	643.913.442,32	0,00	0,00
900	ALINAN TEMİNATLAR HESABI	27.827.170,23	11.965.553,55	15.861.616,68	0,00
901	ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI	11.965.553,55	27.827.170,23	0,00	15.861.616,68

970	KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	438.390.372,40	438.390.372,40	0,00	0,00
971	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	438.390.372,40	438.390.372,40	0,00	0,00
975	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	438.236.872,40	438.236.872,40	0,00	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>7.191.459.652,66</b>	<b>7.191.459.652,66</b>	<b>185.508.437,55</b>	<b>185.508.437,55</b>

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	YTL	YKr	YTL	YKr
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	325.176.282	3	325.764.409	26
1- Yurtdışı Satışlar	323.548.829	61	324.207.798	43
2- Yurtdışı Satışlar			19.347	35
3- Diğer Gelirler	1.627.452	42	1.537.263	48
<b>B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)</b>	-8.988.432	59	-3.578.701	66
1- Satıştan İadeler (-)	-755.135	23	3.578.701	66
2- Satış İskontoları (-)	-8.233.297	36		
3- Diğer İndirimler (-)				
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	316.187.849	44	322.185.707	60
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	-169.911.858	28	-187.336.298	4
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	-1.569.965	34	1.504.251	41
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-168.341.892	94	-185.832.046	63
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	146.275.991	16	134.849.409	56
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	-131.561.619	34	-158.957.349	65
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)				
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	-131.561.619	34	-158.957.349	65
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	14.714.371	82	-24.107.940	9
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	1.600.161	89	913.582	12
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri	49.336	65	349.766	10
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları				
8- Reeskont Faiz Gelirleri				
9- Faaliyette İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.550.825	24	563.816	2
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	-240.473	78	-62.015	18
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)				
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)				
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-240.473	78	-62.015	18
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>				
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)				
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	16.074.059	93	28.600.445	62
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	1.423.168	85	601.649	83

1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			172.181	92
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.423.168	85	429.467	91
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>				
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)				
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)			-6.547.372	13
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	17.497.228	78		
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>				
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	17.497.228	78	29.202.095	45

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

Ege 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, Ege 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

Ege Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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**

**EGE ÜNİVERSİTESİ**

**SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ**

**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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>12</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>15</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>15</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>15</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>16</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>16</b>



## EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ HAKKINDA BİLGİ

12.03.2002 tarih ve 5/5 sayılı, 26.04.2005 tarih ve 7/6 sayılı ve 07.04.2009 tarih ve 9/4 sayılı Senato Kararları ile kabul edilen “Sosyal Amaçlı Tesisler Kurma, İşletme ve Denetim Yönergesi” ile Ege Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi oluşturulmuştur. Bu Yönergeye göre, Sosyal Tesisler, Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı bünyesinde oluşturulan Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğüne yürütülmektedir. Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü bünyesinde;

- 1-Atatürk Kültür Merkezi
  - 2-Konukevi (Restaurant dahil)
  - 3-KİT-VAK Hasta ve Hasta Yakınları Konukevi
  - 4-Prof. Dr. Sermed Akgün Olimpik Kapalı Yüzme Havuzu
  - 5-Tıp Fakültesi Anaokulu
  - 6-Kampüs Anaokulu
  - 7-Rektörlük Kreşi
  - 8-Yeşilköşk (Kışbahçesi dahil)
  - 9-Murat Köşkü
  - 10-Lokal
  - 11-Menemen Çiftlik Restaurant
  - 12-Etnografya Müzesi Kafeteryası
- Bulunmaktadır.

Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğünün 2012 yılı mizanı ile gelir tablosu aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleşmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Ay.Borç Tut.	Ay.Alac.Tut.	Küm.Borç Tut.	Küm.Alac.Tut.	B.Borç Tut.	B.Alac.Tut.
100	Kasa	206.338,89	203.351,11	2.586.621,66	2.571.829,39	14.792,27	0,00
102	BANKALAR	989.030,70	930.737,83	12.057.634,82	11.684.178,83	373.455,99	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	193.456,00	200.906,67	2.771.445,67	2.587.000,38	184.445,29	0,00
120	ALICILAR	336.374,61	339.906,33	3.693.121,25	3.541.890,54	151.230,71	0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	657,80	635,50	31.634,90	23.172,12	8.462,78	0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	1.308,84	6.443,74	6.443,74	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME	135.984,57	139.972,88	1.935.942,73	1.791.376,37	144.566,36	0,00
153	TİCARİ MALLAR	3.186,19	3.450,64	23.360,62	19.304,32	4.056,30	0,00
157	DİĞER STOKLAR	1.449,46	2.160,39	18.292,32	10.254,30	8.038,02	0,00
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	612,90	0,00	12.899,56	11.586,66	1.312,90	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	452,50	452,50	4.595,00	4.470,00	125,00	0,00
190	DEVREDEN KDV	293.656,58	268.256,42	2.618.158,37	2.324.501,79	293.656,58	0,00
191	İNDİRİLECEK KDV	93.809,01	93.809,01	954.038,05	954.038,05	0,00	0,00
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	0,00	92.620,79	101.741,19	101.741,19	0,00	0,00
195	İŞ AVANSLARI	17.800,87	18.120,92	179.228,93	178.186,26	1.042,67	0,00
254	TAŞITLAR	0,00	0,00	2.377,12	0,00	2.377,12	0,00
255	DEMİRBAŞLAR	5.764,00	0,00	2.029.312,44	941.473,21	1.087.839,23	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	0,00	42.999,43	714.099,59	1.547.884,42	0,00	833.784,83
264	ÖZEL MALİYETLER	13.920,00	0,00	1.804.088,11	0,00	1.804.088,11	0,00
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	0,00	0,00	21.841,37	0,00	21.841,37	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	0,00	63.022,82	0,00	1.509.064,29	0,00	1.509.064,29
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	62,29	62,29	0,00	0,00
320	SATICILAR	512.397,41	684.791,34	6.789.336,82	7.831.126,41	0,00	1.041.789,59
335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	0,00	1.555,96	1.555,96	0,00	0,00
336	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
340	ALINAN AVANSLAR	10.302,00	10.241,42	256.551,31	270.848,19	0,00	14.296,88
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	49.307,10	47.374,98	619.626,05	667.001,03	0,00	47.374,98
370	DÖN.KARI VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.K.	0,00	0,00	27.356,61	27.356,61	0,00	0,00
371	DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VERG.VE DİĞ.YÜ.	92.620,79	0,00	119.977,40	27.356,61	92.620,79	0,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	46.759,22	46.759,22	0,00	0,00
391	HESAPLANAN KDV	68.408,13	68.408,13	795.227,84	795.227,84	0,00	0,00
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00	0,00	0,00	890.006,29	0,00	890.006,29
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	0,00	359.985,51	0,00	359.985,51	0,00
590	DÖNEM NET KARI	0,00	0,00	315.379,45	315.379,45	0,00	0,00
600	YURTİÇİ SATIŞLARI	0,00	528.856,71	0,00	6.363.821,88	0,00	6.363.821,88
602	DİĞER GELİRLER	0,00	10.583,76	0,00	217.158,48	0,00	217.158,48
610	SATIŞTAN İADELER	569,33	0,00	16.932,04	0,00	16.932,04	0,00
612	DİĞER İNDİRİMLER	0,00	0,00	228,30	0,00	228,30	0,00
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3.450,64	0,00	19.217,68	0,00	19.217,68	0,00
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ	1.669.194,38	0,00	5.993.735,72	0,00	5.993.735,72	0,00
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	104.124,07	0,00	376.377,46	0,00	376.377,46	0,00
656	KAMBİYO ZARARLARI	0,00	0,00	62,60	0,00	62,60	0,00
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARL	0,00	8.090,91	0,00	43.193,58	0,00	43.193,58
740	HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	699.362,05	1.549,49	6.002.612,51	8.876,79	5.993.735,72	0,00
741	HİZMET ÜRETİM MAL.YANSITMA H.	0,00	1.669.194,38	0,00	5.993.735,72	0,00	5.993.735,72
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32.697,29	0,00	382.549,02	6.171,56	376.377,46	0,00
771	GENEL YÖNETİM GİD.YANSITMA HES	0,00	104.124,07	0,00	376.377,46	0,00	376.377,46
		5.534.927,27	5.534.927,27	53.700.411,23	53.700.411,23	17.330.603,98	17.330.603,98

EGE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL AMAÇLI TESİSLER İŞLETMESİ 2012 GELİR TABLOSU				
			Önceki Dönem	Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR		5.966.296,67	6.580.980,36
600	YURTIÇI SATIŞLARI	5.690.088,70		6.363.821,88
602	DİĞER GELİRLER	276.207,97		217.158,48
61	SATIŞ İNDİRLERİ		-6.553,84	-17.160,34
610	SATIŞTAN İADELER	-6.553,84		-16.932,04
612	DİĞER İNDİRLER			-228,30
	NET SATIŞLAR		5.959.742,83	6.563.820,02
62	SATIŞLARIN MALİYETİ		-5.436.011,52	-6.012.953,40
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	-12.494,63		-19.217,68
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ	-5.423.516,89		-5.993.735,72
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		523.731,31	550.866,62
63	FAALİYET GİDERLERİ		-255.048,46	-376.377,46
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-255.048,46		-376.377,46
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		268.682,85	174.489,16
64	DİĞER FAAL.OLAGAN GELİR VE KAR		10,20	0,00
646	KAMBİYO KARLARI	10,20		
65	DİĞER FAAL.OLAGAN GİDER VE ZAR		0,00	-62,60
656	KAMBİYO ZARARLARI			-62,60
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>268.693,05</b>	<b>174.426,56</b>
67	OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR		74.045,33	43.193,58
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARL	74.045,33		43.193,58
68	OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		-2,32	0,00
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR.	-2,32		
	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>342.736,06</b>	<b>217.620,14</b>
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>342.736,06</b>	<b>217.620,14</b>

## **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 Ege 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 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, Ege Üniversitesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının Ege Üniversitesinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Ege 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, Ege 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**

Ege Üniversitesi Sosyal Tesisler İşletmesinin 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.