



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

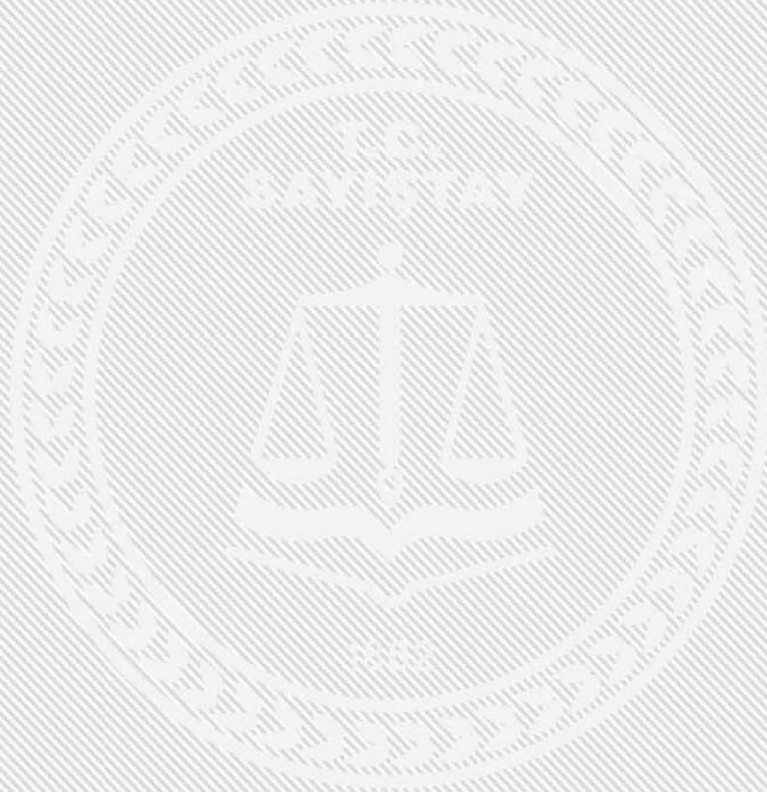
|  |           |
|--|-----------|
| <b>YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>15</b> |
| <b>YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>                         | <b>23</b> |



**YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 1  |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 3  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....  | 3  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 3  |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ.....  | 5  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 6  |
| 7. | EKLER.....   | 10 |





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi (YBÜ), 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

YBÜ 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 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 83.114.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 19.318.919,00-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 983.723,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 101.449.196,00-TL olmuştur. Bu tutarın 84.976.084,00-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %84 tür.

Bütçede 83.114.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 63.767.651,00-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 77 olmuştur.

YBÜ'nün 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ |                   |                |                 |                               |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| AÇIKLAMA                              | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek  | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
| <b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>        | 83.114.000,00     | 101.449.196,00 | 84.976.084,00   | 84                            |

| 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ |               |                           |                      |
|---------------------------------------|---------------|---------------------------|----------------------|
| AÇIKLAMA                              | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
| <b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>        | 83.114.000,00 | 63.767.651,00             | 77                   |

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 69.538.715,18-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 106.332.985,31-TL olduğu görülmüştür.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 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 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**

Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin 2014 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: Kurumda İç Denetim Biriminin Oluşturulmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiş ve 63'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birim başkanlıklarının kurulabileceği düzenlenmiştir. 08.04.2013 tarih ve 28649 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki liste ile kamu kurumlarına tahsis edilen iç denetçi kadroları belirlenmiş ve Yıldırım Beyazıt Üniversitesine 2013 yılında 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas olunmuştur. Ancak 2014 yılı sonuna kadar kurum tarafından iç denetçi ataması yapılmamıştır. Mevzuatın öngördüğü şekilde iç denetim birimi oluşturulmaması iç kontrol sistemi açısından bir risk unsuru olarak değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İç denetçi kadrolarına atama yapılabilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı, gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında iç denetim birimi oluşturulması çalışmalarına başlandığı bildirilmiş olup, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanunla getirilen diğer düzenlemelere uygun iç denetim birimi kurulması hususu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

### **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri İşlemlerinde YBÜ Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi Hükümlerine Uyulmaması**

Bilimsel araştırma projelerine ilişkin proje dosyalarının incelenmesinde; Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi hükümleri uyarınca düzenlenmesi gereken ara raporların süresi içerisinde ya da hiç yazılmadığı, buna bağlı olarak yapılması gereken işlemlerin yapılmadığı, sonuç raporlarının dosyalarında bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin 9'uncu maddesinde:

" a) ...

b) *Proje süresinin altı aydan uzun olduğu projeler için proje yürütücüleri, yürütülen çalışmalarla ilgili her altı ayda bir komisyona BAP (Bilimsel Araştırma Projeleri) otomasyon sistemi aracılığı ile ara rapor sunarlar.*

c) *Komisyon, ara raporları inceler ve çalışmaların projede öngörülen çalışma takvimine göre yürütülüp yürütülmediğine bakarak, projenin devam edip etmeyeceğine karar verir. Proje, yürütücüsünün ve/veya araştırmacıların kusurları veya ihmalleri ile yürütülemez duruma gelmiş ise, Komisyon proje için dondurma veya iptal kararı alabilir. ... "*

13'üncü maddesinde ise;

*“Süresi içinde ara rapor/sonuç raporu teslim edilmeyen, raporları kabul edilmeyen, projeden hazırlanan bilimsel yayınlarda Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu desteği belirtilmeyen, bilimsel araştırma projelerinin yürütücüsü ve ekibine Komisyon tarafından kararlaştırılacak süreler ile yeni proje verilmez. ... Projesi iptal edilen ve/veya proje sonuç raporu reddedilen veya tüm uyarılara rağmen rapor vermeyen proje yürütücüleri beş (5) yıl süreyle yeni bir proje önerisinde bulunamaz. ... ” hükümleri yer almaktadır.*

Proje dosyalarında bulunması gereken söz konusu raporların bulunmaması; proje amaçlarının ne ölçüde gerçekleştiğine, hangi aşamada olduğuna, bütçesinin ne kadar kullanıldığına, projenin devamına, dondurulmasına ya da iptali gibi hususlarla ilgili olarak inceleme yapan ve karar alan Bilimsel Araştırma Komisyonuna açık bir şekilde değerlendirme imkânı vermemektedir. Bu nedenlerle, bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesinde Yönerge'nin öngördüğü kontrol ve işlemlerin yapılmaması, Yönerge hükümlerine aykırı olduğu gibi iç kontrol açısından da risk taşımaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi hükümlerinin uygulanması ve takibi için yazılım programında gerekli düzenlemelerin yapılmakta olduğu, eksik raporların tamamlanması ve gerekli hassasiyetin gösterilmesi konusunda Bilimsel Araştırma Projeleri biriminin uyarıldığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, Bilimsel araştırma projeleri işlemlerinde Yönerge hükümlerine uygun işlem yapılmasının sağlanacağı bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

**BULGU 3: YBÜ Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin Yükseköğretim Kurulunca Belirlenen Usul ve Esaslara Uygun Düzenlenmemesi**

Kurum tarafından hazırlanan Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin ön ödemelerle ilgili 21'inci maddesinin (d) bendinin "Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller" e uygun düzenlenmediği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin "*...Bilimsel araştırma projelerinin seçilmesi, uygulanması, ... genel hükümlerin ön ödemelere ilişkin sınırlamalarına bağlı kalınmaksızın avans verilmesi ve bu avansın mahsubuna dair usul ve esaslar Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.*" hükmü uyarınca "Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller" çıkarılmıştır. Söz konusu Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde; "*Ön ödeme limitleri, yılı merkezi yönetim bütçe kanununda iller için belirlenen parasal limitin altı katına kadar yükseköğretim kurumu tarafından belirlenir. Her bir harcama yetkilisi mutemedi aldığı avanstaki harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri en çok bir ay, açılan kredilerden harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri ise en çok üç ay içerisinde muhasebe birimine vermekle yükümlüdür.*" hükmü yer almaktadır. Maddede öngörülen ön ödeme parasal limitleri YBÜ Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin 21'inci maddesinin (d) bendi ile on kat olarak belirlenmiş, ayrıca, arkeolojik kazı ve alan araştırması gibi uzun süreli saha çalışması gerektiren projeler için belirlenen limitin 6 katına ve ön ödemelerin kapatılma süresinin 6 aya kadar artırılabilmesi düzenlenmiştir.

YBÜ tarafından hazırlanan Yönergede, Usul ve Esaslarda yer alan ön ödeme limitleri, altı kat yerine on kat (arkeolojik kazılar için daha fazla) belirlenmiş ve mahsup süreleri için ayrı düzenleme yapılmıştır. Dolayısıyla YBÜ Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'nin ön ödeme limit ve mahsup sürelerini düzenleyen madde hükmü, Yükseköğretim Kurulu



tarafından çıkarılan ve yükseköğretim kurumlarının uymaları gereken Usul ve Esaslar'a uygun belirlenmediği için mevzuata aykırı niteliktedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinde ön ödeme limit ve mahsuplarını düzenleyen hususla ilgili olarak yönerge değişikliğine gidildiği ve ödeme limitinin on kat uygulanmadığı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında YBÜ Bilimsel araştırma Projeleri Yönergesinin Yükseköğretim Kurulunca belirlenen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmesi için gerekli değişikliğin yapılacağı bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| Kurum Kodu : 38.97  |  | TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU |  | Yıl : 2014  |                       |
|---|--|----------------------------|--|---|-----------------------|
| Adı : YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ                           |  |                            |  |   |                       |
| Aktif Hesaplar  |  | N Yılı 2014                |  | Pasif Hesaplar  |                       |
|   |  |                            |  | N Yılı 2014   |                       |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                      |  | <b>67.696.650,06</b>       |  | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                          | <b>12.023.376,93</b>  |
| <b>10 HAZIR DEĞERLER</b>                                      |  | <b>17.608.968,30</b>       |  | <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>                                     | <b>6.065,28</b>       |
| 102 BANKA HESABI  |  | 16.579.390,83              |  | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                                     | 6.065,28              |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)            |  | 0,00                       |  | <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                              | <b>11.393.606,27</b>  |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI   |  | 1.029.577,47               |  | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                        | 31.858,63             |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)                        |  | 0,00                       |  | 333 EMANETLER HESABI  | 11.361.747,64         |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI                               |  | 0,00                       |  | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          | <b>623.705,38</b>     |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                 |  | <b>47.537.432,23</b>       |  | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                             | 608.512,22            |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                              |  | 47.432.000,00              |  | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI                 | 14.878,54             |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                     |  | 105.432,23                 |  | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 314,62                |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                                     |  | <b>1.761,76</b>            |  | <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                          | <b>9.913,80</b>       |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                               |  | 1.761,76                   |  | <b>43 DİĞER BORÇLAR</b>   | <b>9.913,80</b>       |
| <b>15 STOKLAR</b>   |  | <b>228.269,08</b>          |  | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                        | 9.913,80              |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                               |  | 228.269,08                 |  | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>   | <b>106.954.840,60</b> |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>   |  | <b>2.320.218,69</b>        |  | <b>50 NET DEĞER</b>   | <b>899.296,72</b>     |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI                              |  | 0,00                       |  | 500 NET DEĞER HESABI  | 899.296,72            |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI                                 |  | 0,00                       |  | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>               | <b>69.261.273,75</b>  |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                       |  | 2.320.218,69               |  | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI              | 69.261.273,75         |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                      |  | <b>51.291.481,27</b>       |  | <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                              | <b>36.794.270,13</b>  |
| <b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                 |  | <b>0,00</b>                |  | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI                         | 36.794.270,13         |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                              |  | 0,00                       |  |   |                       |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                               |  | <b>50.546.175,64</b>       |  |   |                       |
| 252 BİNALAR HESABI  |  | 19.228.237,04              |  |   |                       |
| 253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                          |  | 3.613.397,85               |  |   |                       |
| 254 TAŞITLAR HESABI   |  | 566.461,83                 |  |   |                       |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI  |  | 13.654.773,94              |  |   |                       |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -11.880.520,00             |  |   |                       |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                         |  | 18.457.044,83              |  |   |                       |
| 259 YATIRIM AVANSLARI HESABI                                  |  | 6.906.780,15               |  |   |                       |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                       |  | <b>746.685,05</b>          |  |   |                       |
| 260 HAKLAR HESABI   |  | 786.206,92                 |  |   |                       |
| 264 ÖZEL MALİYETLER HESABI                                    |  | 825.992,33                 |  |   |                       |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -865.514,20                |  |   |                       |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                               |  | <b>-1.379,42</b>           |  |   |                       |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI |  | 0,00                       |  |   |                       |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                         |  | -1.379,42                  |  |   |                       |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>  |  | <b>118.988.131,33</b>      |  | <b>PASİF TOPLAMI</b>  | <b>118.988.131,33</b> |

| Kurum Kodu : 38.97                                     |  | TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU |  | Yıl : 2014 |  |
|--|--|----------------------------|--|------------|--|
| Adı : YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ                    |  |                            |  |            |  |
| <b>Bilanço Dipnotları :</b>                            |  |                            |  |            |  |
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI               |  | 0,00                       |  |            |  |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI                            |  | 0,00                       |  |            |  |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI                    |  | 0,00                       |  |            |  |
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI                      |  | 0,00                       |  |            |  |
| 904 ÖDENEKLER HESABI                                   |  | 0,00                       |  |            |  |
| 905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI                           |  | 0,00                       |  |            |  |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI                          |  | 651.848,52                 |  |            |  |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI               |  | 651.848,52                 |  |            |  |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI                           |  | 85.054.265,48              |  |            |  |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI                 |  | 85.054.265,48              |  |            |  |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI      |  | 429.450,12                 |  |            |  |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HE  |  | 429.450,12                 |  |            |  |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI                           |  | 1.739.790,08               |  |            |  |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI                 |  | 1.739.790,08               |  |            |  |
| 964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESA |  | 19.194.607,04              |  |            |  |
| 965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞ |  | 19.194.607,04              |  |            |  |

## 38.97 YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2014-2013-2012 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu                  | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ                                      | 2012              |           | 2013              |           | 2014              |           |
|-----------------------------|----------------------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                             |                      |   | TL                | Kr        | TL                | Kr        | TL                | Kr        |
| 630                         | 01                   | Personel Giderleri                                | 16.299.394        | 74        | 27.675.563        | 94        | 41.592.486        | 14        |
| 630                         | 02                   | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.           | 2.698.034         | 25        | 4.562.330         | 12        | 6.985.682         | 56        |
| 630                         | 03                   | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      | 5.149.070         | 87        | 10.712.612        | 02        | 14.397.788        | 35        |
| 630                         | 5                    | Cari Transferler                                  | 2.560.053         | 26        | 483.015           | 88        | 739.548           | 83        |
| 630                         | 7                    | Sermaye Transferleri                              |                   |           |                   |           |                   |           |
| 630                         | 11                   | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri             | 2.927             | 94        | 48.227            | 78        | 111.784           | 28        |
| 630                         | 12                   | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 235.423           | 45        | 285.536           | 92        | 342.583           | 50        |
| 630                         | 13                   | Amortisman Giderleri                              | 4.580.005         | 86        | 2.958.780         | 71        | 2.985.738         | 52        |
| 630                         | 14                   | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                    | 1.155.042         | 47        | 598.295           | 20        | 985.722           | 74        |
| 630                         | 20                   | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler         |                   |           |                   |           |                   |           |
| 630                         | 30                   | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler            | 72.039            | 0         | 6.844             | 0         | 1.347.935         | 27        |
| 630                         | 99                   | Diğer Giderler                                    |                   |           | 6.029             | 02        | 49.444            | 99        |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b> |                      |   | <b>32.751.991</b> | <b>84</b> | <b>47.337.235</b> | <b>59</b> | <b>69.538.715</b> | <b>18</b> |

| Hesap Kodu                  | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ                            | 2012              |           | 2013              |           | 2014               |           |
|-----------------------------|----------------------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                             |                      |   | TL                | Kr        | TL                | Kr        | TL                 | Kr        |
| 600                         | 03                   | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri          | 2.363.991         | 12        | 3.617.903         | 54        | 5.215.881          | 33        |
| 600                         | 04                   | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 37.021.111        | 06        | 70.076.528        | 40        | 91.419.532         | 92        |
| 600                         | 05                   | Diğer Gelirler                          | 2.895.270         | 97        | 6.946.143         | 83        | 9.676.585          | 56        |
| 600                         | 11                   | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri   | 5.801             | 62        | 17.847.271        | 31        | 72.427             | 55        |
|                             |                      | (İndirim, İade, İskonto Toplamı)        |                   |           |                   |           | 51.442             | 05        |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b> |                      |   | <b>42.286.174</b> | <b>77</b> | <b>98.487.847</b> | <b>08</b> | <b>106.332.985</b> | <b>31</b> |

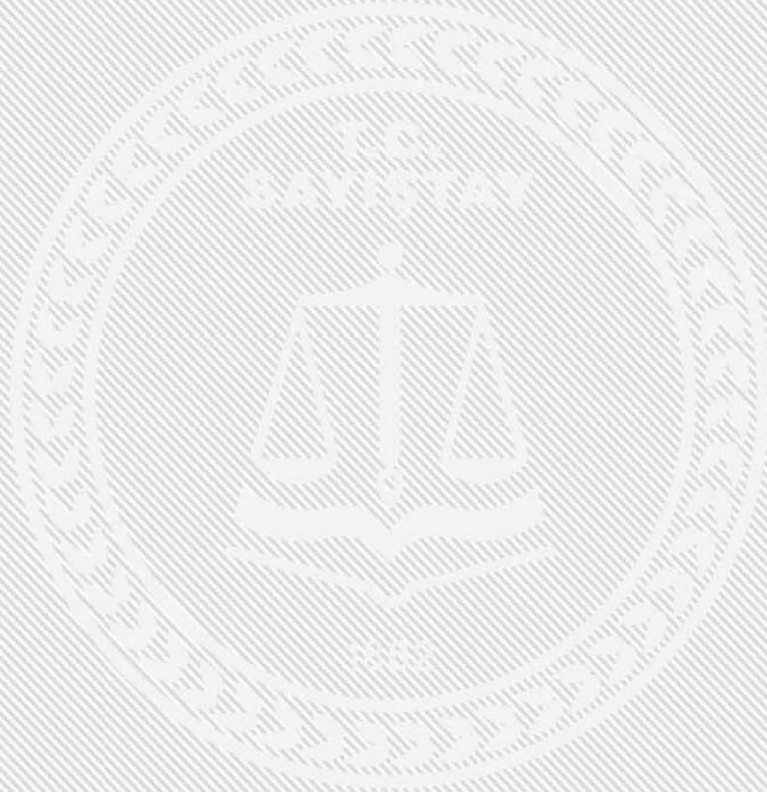
|                                      |  |  |                  |           |                   |           |                   |           |
|--------------------------------------|--|--|------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| <b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)</b> |  |  | <b>9.298.759</b> | <b>48</b> | <b>51.150.611</b> | <b>49</b> | <b>36.794.270</b> | <b>13</b> |
|--------------------------------------|--|--|------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|

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>

**YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 15 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 16 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....  | 16 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....                 | 16 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ.....  | 18 |
| 6. | EKLER.....   | 19 |





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi (YBÜ) Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 25.589.426,00-TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 19.620.478,00-TL, gider toplamı 10.165.750,00-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 9.454.728,00-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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

- Envanter Defteri
- İşletme Bütçesi

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

## **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**

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **6. EKLER**

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

**YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ**  
**01.01.2014-31.12.2014 BİLANÇOSU**

| Aktif   |                         | Pasif  |                         |
|---|-------------------------|--|-------------------------|
| Hesaplar  | Tutar                   | Hesaplar   | Tutar                   |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                            | <b>25.589.426,59 TL</b> | <b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                       | <b>9.917.669,70 TL</b>  |
| <b>10 HAZİR DEĞERLER</b>                            |                         | <b>30 MALİ BORÇLAR</b>                                       |                         |
| 102 BANKALAR HESABI                                 | 19.241.116,30 TL        | 303 MALİ BORÇLAR HESABI                                      | 40.000,00 TL            |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)  |                         | <b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>                                     |                         |
| 105 DÖVİZ HESABI                                    | 4.612,30 TL             | 320 SATIÇILAR HESABI   | 146.308,61 TL           |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)              |                         | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                     |                         |
| <b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>                          |                         | <b>33 DİĞER BORÇLAR</b>                                      |                         |
| 120 ALIÇILAR HESABI                                 | 6.303.119,84 TL         | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI                             | 7.259.984,49 TL         |
| <b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>                           | <b>578,15 TL</b>        | <b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                       |                         |
| <b>134 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLARDAN ALAC.HS.</b> | <b>40.000,00 TL</b>     | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                          | 652.540,21 TL           |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI                  |                         | 361 ÖDENECEK SGK KESİNTİLERİ HESABI                          |                         |
| <b>15 STOKLAR</b>                                   |                         |  |                         |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                     |                         | 362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI             | 8.328,13 TL             |
| <b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>                     |                         | 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI              | 94.508,26 TL            |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI             |                         | <b>38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b> |                         |
| 191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI          |                         | 381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                                | 1.716.000,00 TL         |
| 195 İŞ AVANSLARI HESABI                             |                         | <b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>         |                         |
| 196 PERSONEL AVANSLARI HESABI                       |                         | 391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI                    |                         |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                            |                         | <b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                       | <b>1.287.000,00 TL</b>  |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                     |                         | <b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b> |                         |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI                              |                         | 481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI                                | 1.287.000,00 TL         |
|   |                         | <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>  | <b>14.384.756,89 TL</b> |
|   |                         | <b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>                              |                         |
|   |                         | 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI                             | 5.055.000,44 TL         |
|   |                         | <b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>                            |                         |
|   |                         | 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)                       | -124.971,55 TL          |
|   |                         | <b>59 DÖNEM NET KARIZARARI</b>                               |                         |
|   |                         | 590 DÖNEM NET KARI HESABI                                    | 9.454.728,00 TL         |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>25.589.426,59 TL</b> | <b>Toplam</b>  | <b>25.589.426,59 TL</b> |

Döner Sermaye İşletmesi

## 38.97 YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2014 YILI GELİR TABLOSU

| Hesap Kodu | AÇIKLAMA  | 2012 | 2013         | 2014          |
|------------|---|------|--------------|---------------|
|            |   | TL   | TL           | TL            |
| 60         | BRÜT SATIŞLAR                                     |      | 9.791.087,53 | 18.733.593,22 |
| 61         | SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)                             |      | -224.212,64  | -145.811,83   |
|            | NET SATIŞLAR                                      |      | 9.566.874,89 | 18.587.781,39 |
| 62         | SATIŞLARIN MALİYETİ (-)                           |      |              | -8.425.270,02 |
|            | BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI                       |      | 9.566.874,89 | 10.162.511,37 |
| 63         | FAALİYET GİDERLERİ (-)                            |      |              | -1.740.840,25 |
|            | FAALİYET KARI VEYA ZARARI                         |      |              | 8.422.031,12  |
| 64         | DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR                 |      | 26.687,54    | 824.163,52    |
| 65         | DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)           |      | -18.450,71   | 0,00          |
| 66         | FİNANSMAN GİDERLERİ                               |      |              | 0,00          |
|            | OLAĞAN KAR VEYA ZARAR                             |      | 9.575.111,72 | 0,00          |
| 67         | OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR                        |      | 22.951,69    | 0,01          |
| 68         | OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)                  |      |              | 0,00          |
|            | DÖNEM KARI VEYA ZARARI                            |      |              | 9.454.728,00  |
|            | Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı |      |              | 0,00          |
| 69         | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI                        |      | 9.598.063,41 | 9.454.728,00  |

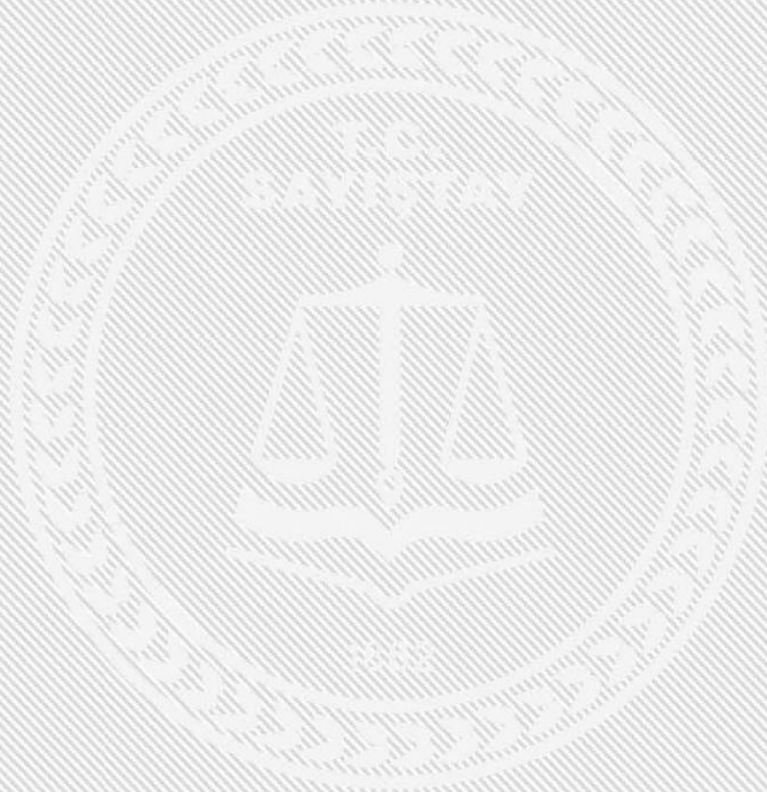
T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>



**YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. ÖZET.....   | 23 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 23 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 24 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 24 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 25 |
| 6. DENETİM BULGULARI.....                                | 26 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanların zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu tespit edilmiştir. Ancak performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Stratejik Plan ve Performans Programı ve Faaliyet Raporunda mevzuata kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca, performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulması, veri izleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumlulukların da, tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmesi gerekmekte olup, kurumun performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçmede kullandığı veri kayıt sistemi bulunmadığı anlaşılmıştır.

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün

olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Bir amaç altında toplanması mümkün olan benzer nitelikte amaçlar Stratejik Plan’da ayrı ayrı düzenlenmiştir.
- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı hedefler amaçlarla ilgili değildir.
- Stratejik Plan ve Performans Programında belirtilen bazı göstergeler hedeflerle ilgili değildir.
- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı hedef ve göstergeler ölçülebilir nitelikte değildir ve iyi tanımlanmamıştır.
- Stratejik Planda belirtilen bazı performans göstergelerine Performans Programında aynı şekilde yer verilmemiş, farklı ölçüm kriterleri belirlenmiştir.
- Faaliyet Raporunda, Performans Programında öngörülen bazı hedeflere ulaşamamaya ilişkin nedenler açıklanmamıştır.
- Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistemin henüz oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, stratejik planının kurumun ilk stratejik planı olduğu da dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Bir Amaç Altında Hedef Olarak Yer Alması Mümkün Olan Bazı Konular, Stratejik Planda Ayrı Amaç Olarak Düzenlenmiştir.**

Stratejik Planda yer alan amaçlar incelendiğinde, bir amaç altında hedef olarak belirlenmesi mümkün olan bazı hususlara ayrı stratejik amaç olarak yer verildiği görülmüştür. Kurumların belirlediği amaç ve hedef sayılarının ve buna bağlı olarak performans göstergelerinin çok sayıda olması, sürecin izlenmesi, değerlendirilmesi ve takibini güçleştireceği gibi, ayrıca verileri toplama, verilerin analizinin gerektirdiği işgücü ve zamanda dikkate alındığında, oluşturulan planların karmaşık olmaması tercih edilmelidir. Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Stratejik Planında eğitim, araştırma-yayın, toplumsal sorumluluk, girişimcilik ve kurumsal gelişme, öğrenme ve ilerleme misyon stratejileri çerçevesinde her bir strateji için iki amaç olmak üzere toplam 10 amaç belirlenmiş, yukarıda belirttiğimiz tespitlerimiz kapsamında değerlendirilen amaçlar aşağıda gösterilmiştir.

| Misyon Stratejisi      | Amaç  | Değerlendirme   |
|------------------------|---|---|
| <b>Eğitim</b>          | Amaç 1: Öğrenim ve öğretim kalitesini sürekli artırmak<br>Amaç 2: Ulusal ve uluslararası düzeyde nitelikli öğrencilerin tercih ettiği üniversite olmak  |   |
| <b>Araştırma-yayın</b> | Amaç 1: Araştırma odaklı bir üniversite olmak için araştırma altyapısını kurmak, geliştirmek ve ilerletmek<br>Amaç 2: Uluslar arası alanda araştırmaya yönelmek ve insan kaynağını araştırma odaklı geliştirmek | Eğitim, Araştırma-Yayın ve Girişimcilik misyon stratejilerinin her biri için iki ayrı amaç belirlenmiş olup, ilgili stratejilerde yer alan 2'nci amaçlara bir amacın altında hedef olarak yer verilebileceği düşünülmektedir. |



|                     |   |  |
|---------------------|---|--|
| <b>Girişimcilik</b> | Amaç1:Girişimci kültür, yetenek ve inisiyatiflerini geliştirmek ve teşvik etmek<br>Amaç2:Üniversite genelinde girişimciliği kurumsallaştırmak |  |
|---------------------|---|--|

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 Yılı Performans Denetim Raporunda belirtilen ilgili bulguların Üniversite Senatosunda görüşülerek Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda Stratejik Plan ile ilgili gerekli revize ve düzeltme işlemlerinin başlatılacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu ile ilgili olarak yapılacak revize ve düzeltme işlemleri izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

### **BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedefler Amaç İle İlgili Değildir.**

Stratejik Planda 10 amaç kapsamında 21 hedef belirlenmiş, aşağıda yer alan 3 hedefin amacı gerçekleştirmeyi sağlamayacağı, dolayısıyla bu hedeflerin amaçlar ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

| <b>Misyon stratejisi</b> | <b>Amaç</b>  | <b>Hedef</b>   | <b>Değerlendirme</b>   |
|--------------------------|--|--|--|
| <b>Eğitim</b>            | 2-Ulusal ve uluslararası düzeyde nitelikli öğrencilerin tercih ettiği bir üniversite olmak | 2.1Uluslararası düzeyde yabancı uyruklu öğrenciler tarafından tercih edilen üniversite olmak | Uluslararası düzeyde yabancı uyruklu öğrenciler tarafından tercih edilme hedefinin sadece sayı odaklı olduğu, nitelikli öğrenci tercih amacını kapsamadığı, dolayısıyla belirlenen hedefin amaç ile ilgili |
| <b>Araştırma- Yayın</b>  |  |  |  |

|                     |  |  |  |
|---------------------|--|--|--|
| <b>Girişimcilik</b> | <p><b>1-Araştırma odaklı</b> bir üniversite olmak için araştırma altyapısını kurmak, geliştirmek ve ilerletmek</p> <p><b>1-Girişimci kültür,</b> yetenek ve inisiyatiflerini geliştirmek ve teşvik etmek</p> | <p><b>1.2</b> Araştırma odaklılığı teşvik için nitelikli insan kaynaklarını temin etmek</p> <p><b>2.2</b> Üniversite için gelir getirici öncelikli araştırma alanlarını belirlemek ve buralara yoğunlaşmak</p> | <p>olmadığı düşünülmektedir.</p> <p>Araştırma odaklılığı teşvik için nitelikli insan kaynakları temini altyapı kapsamında bulunmadığından amaç ile ilgili olarak değerlendirilmemiştir.</p> <p>Belirlenen hedefte gelir getirici araştırma alanlarına öncelik verilmesinin amaç ile ilgili olmadığı düşünülmektedir. Kaldı ki, kurum Stratejik Planı'nın girişimcilik stratejisi bölümünde girişimci üniversite türünde girişim kararının söz konusu olmadığı vurgulanmıştır.</p> <p>Dolayısıyla belirlenen hedef bu açıklamalara da uygun değildir.</p> |
|---------------------|--|--|--|

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 Yılı Performans Denetim Raporunda belirtilen ilgili bulguların Üniversite Senatosunda görüşülerek Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda Stratejik Plan ile ilgili gerekli revize ve düzeltme işlemlerinin başlatılacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılacak revize ve düzeltme işlemleri izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

**BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri Hedef İle İlgili Değildir.**

Stratejik Planda 21 hedef kapsamında 53 performans göstergesi belirlenmiş olup, belirlenen amaçlarla ilgili değerlendirilen 18 hedef ve bu hedeflere ilişkin 47 performans göstergesinden, aşağıda yer alan 4 hedefe ilişkin toplam 8 performans göstergesinin hedefi gerçekleştirilmesini sağlamayacağı, dolayısıyla bu performans göstergelerinin hedef ile ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

| Misyon stratejisi/Amaç  | Hedef  | Gösterge   | Değerlendirme   |
|---|--|--|---|
| Eğitim/ Amaç1<br>Öğrenim ve öğretim kalitesini sürekli artırmak | 1.2 Eğitim alanında rekabet üstünlüğü sağlayacak şekilde lisans ve lisansüstü programları çeşitlendirmek<br><br>1.4Yürütülmekte olan eğitim programlarının ulusal ve | Açılan prog.sayısı<br>Açılan prog kapsamında eğitim verilen ögr. sayısı<br><br>Yürütülen eğ. prog.sayısı<br>Öğr.üyesi başına düşen ögr. Sayısı<br>Öğr başına düşen derslik alanı<br>Öğrenci başına düşen üniversite kütüphanesindeki | Strateji ve perf. Göstergelerinde sadece lisansüstü programların çeşitlendirilmesi dikkate alınmış. Oysa hedefte lisans programı çeşitlendirmesi de yer alıyor. Belirlenen göstergeler hedefin tamamını kapsamadığı gibi sadece sayı odaklı göstergeler hedefi gerçekleştirmek için yeterli değildir. Bu nedenlerle ilgililik kriteri sağlanmamıştır.<br><br>Per göstergeleri sadece sayı odaklıdır. Sayıların artması programların niteliğinin geliştirilmesini sağlamaz. Bu |

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
|  | uluslararası normlar çerçevesinde güncellenerek niteliğinin geliştirilmesi  | kitap sayısı   | nedenle per.göstergeleri hedef ile ilgili değildir.  |
| <p><b>Eğitim/</b><br/> <b>Amaç2:</b> Ulusal ve uluslararası düzeyde nitelikli öğrencilerin tercih ettiği bir üniversite olmak</p> <p><b>Girişimcilik/</b><br/> Amaç1 Girişimci kültür, yetenek ve inisiyatiflerini geliştirmek ve teşvik etmek</p> | <p><b>2.2</b> Lisans ve yüksek lisans düzeyinde bilgi donanımı ve potansiyeli yüksek öğrencilerin üniversitemizi tercih etmesini sağlamak</p> <p><b>1.1</b>Girişimciliği kurumsallaştıracak ve süreklileştirmek için YBÜ'ye özgü bir girişimcilik anlayış ve modelini geliştirmek</p> | <p>Katılım yapılan etkinlik sayısı(Üniversitenin tanıtımı için)</p> <p>Girişimcilik konusunda yapılan başvurulara verilen destek oranı</p> | <p>Üniversitenin tanıtımı için katılım yapılan etkinlik sayısının bilgi donanımı yüksek öğrencilerin üniversiteyi tercih etmelerini sağlamayacağı, dolayısıyla belirlenen per.göstergesinin hedef ile ilgili olmadığı düşünülmektedir.</p> <p>Sadece girişimcilik konusunda yapılan destekler, YBÜ'ye özgü girişimcilik anlayış ve modelinin geliştirilmesi ve kurumsallaştırılması hedefini ölçüp değerlendirmek için yeterli değildir.</p> |

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 Yılı Performans Denetim Raporunda belirtilen ilgili bulguların Üniversite Senatosunda görüşülerek Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda Stratejik Plan ile ilgili gerekli revize ve düzeltme işlemlerinin başlatılacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili olarak yapılacak revize ve düzeltme işlemleri izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri Ölçülebilirlik Ve İyi Tanımlanma Kriterlerine Uygun Belirlenmemiştir.

Performans Programında yer alan 53 performans göstergesinden hedeflerle ilgili bulunan 39 performans göstergesi ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri çerçevesinde incelenmiş ve aşağıda yer alan 7 performans göstergesinin bu kriterlere uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

| Misyon stratejisi/<br>Amaç   | Hedef  | Gösterge   | Değerlendirme   |
|--|--|--|---|
| <b>Eğitim/<br/>Amaç2</b> Ulusal ve uluslar arası düzeyde nitelikli öğrencilerin tercih ettiği bir üniversite olmak | <b>2.2</b> Lisans ve yüksek lisans düzeyinde bilgi donanımı ve potansiyeli yüksek öğrencilerin üniversiteyi tercih etmelerini sağlamak | Üniversite tercih sıralaması 2014 Perf. Programı: 7,50 | Üniversite sınavlarında üniversite değil fakülte tercihi yapıldığı için üniversite tercih sıralaması nasıl ölçülecek. 2014 Perf. Prog. 7,50 oranı nasıl belirlenecek. Tercih sıralaması yerine üniversiteyi tercih edenlerin başarı yüzdesi daha uygun bir gösterge olabilirdi. |

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <p><b>Toplumsal sorumluluk / Amaç1:</b>Devlet, özel kuruluşlar ve sivil toplum örgütleriyle işbirliğine giderek bölgesel ve ulusal kalkınmaya katkıda bulunmak</p>  | <p><b>1.1</b>YBÜ mensubu Öğr. elemanı ve öğrencilerin toplumsal sorumluluk faaliyetlerinde aktif yer almalarını sağlayacak sistem ve süreçler geliştirmek teşviklerde bulunmak</p> | <p>Toplumsal sorumluluk proje sayısı<br/>Toplumsal sorumluluk için planlanan faaliyet sayısı</p>                | <p>Per. Göstergelerinde belirtilen toplumsal sorumluluk, toplumsal duyarlılık faaliyetleri kapsamında hangi faaliyetlerin değerlendirileceği konusu belirsiz olup, kurum tarafından detay bilgilendirme yapılmamıştır. Bu nedenle iyi tanımlanmış gösterge değildir.</p>          |
| <p><b>Kurumsal Gelişme, İlerleme ve Öğrenme /Amaç1</b>Eğitim, araştırma, toplumsal sorumluluk ve girişimcilik misyonları ile uyumlu ve onları destekleyici fiziki yapılaşmanın, çevre düzenlemesinin ve altyapının geliştirilmesi</p> | <p><b>1.2</b>Üniversitenin bütün mensuplarının çevresel duyarlılığını artırıcı faaliyetler geliştirmek, planlamak ve yürütmek</p>  | <p>Düzenlenen çevre duyarlılığını artırıcı faaliyet sayısı<br/>Geri dönüşüm projeleri gerçekleştirme sayısı</p> | <p>Per. Göstergelerinde belirtilen çevre duyarlılığı, geri dönüşüm projeleri kapsamında hangi faaliyetlerin değerlendirileceği belirsizdir. Kurum tarafından yapılmış detay bilgilendirme de bulunmamaktadır. Bu nedenle iyi tanımlanmış gösterge değildir.</p> <p>Performans</p> |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  | yapılaşmada çevreye, insana duyarlı olmak ve altyapıyı engelsiz üniversite anlayışı doğrultusunda düzenlemek | Engelli öğrencilere yönelik çalışma sayısı<br>Memnuniyet anketi<br>2014 yılı Perf. Prog.<br>%70 | göstergelerinde yer çalışmaların ve memnuniyet anketlerinin neleri kapsadığı konusu açık değil. Kurum tarafından bu konuda belirlenmiş detaylı bilgi de bulunmamaktadır. Bu nedenle performans göstergesi iyi tanımlanmış değildir. |
|--|--|---|---|

**Kamu idaresi cevabında:** Performans programının Stratejik Planda yapılacak revize işlemine uygun olarak Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda hazırlanacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili olarak yapılacak düzenlemeler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

**BULGU 5: Stratejik Planda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerine 2014 Yılı Performans Programında Aynı Şekilde Yer Verilmemiş, Farklı Ölçü Kriterleri Belirlenmiştir.**

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16'ncı maddesinde, performans programlarının, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturdukları ve Kamu idarelerinin performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlayacakları, 17'nci maddesinde ise, performans göstergelerinin stratejik planda yer alacağı düzenlenmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, stratejik planda yer alan göstergelerle performans programında yer alan göstergelerin birbirine uyumlu ve paralel olması gerekir. Ayrıca, mevcut göstergesi değiştirmek, belirlenen hedefi ve ölçümünü değiştireceği ve buna bağlı olarak stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasını

da güçleştireceği için, stratejik planda düzenlenen performans göstergelerinin performans programlarında değiştirilmemesine dikkat edilmelidir.

YBÜ 2014-2018 dönemi Stratejik Planı ve 2014 yılı Performans Programında bazı performans göstergeleri için farklı ölçüm kriterleri belirlenmesine örnek bazı tespitlerimiz aşağıda belirtilmiştir.

| <b>Misyon stratejisi /amaç</b>  | <b>Hedef</b>  | <b>Performans Göstergesi</b>  | <b>Değerlendirme</b>  |
|---|---|---|---|
| <b>Girişimcilik/</b><br>Üniversite genelinde girişimciliği kurumsallaştırmak  | <b>2.1</b> Girişimciliği teşvik eden ve katkı sunan bir organizasyon yapısı gerçekleştirmek   | <b>Str. Plan</b> Öğrencilerin girişimcilik teşvik ve desteklerden memnuniyet derecesi<br><b>Per.Programı</b> Üniversitenin girişimcilik teşvik ve destek sayısı | Stratejik Planda memnuniyet derecesine yer verilmişken Performans Programı'nda sayı yer almış.  |
| <b>Araştırma yayın / Amaç2</b> Ulusal ve uluslararası alanda araştırmaya yönelmek ve insan kaynağını araştırma odaklı geliştirmek | <b>2.1</b> Ulusal ve uluslararası alanda öğretim üyelerinin bilimsel faaliyetlerini arttırmak | <b>Str.Plan</b> Bilimsel Kongrelere katılım sayısı<br><b>Per. Programı</b> Bilimsel Kongrelere maddi olarak yapılan destek miktarı                              | Stratejik Planda katılım sayısı yer aldığı halde, Performans Programına bilimsel kongrelere yapılan destek miktarı gösterge olarak konulmuş |

**Kamu idaresi cevabında:** Performans programının Stratejik Planda yapılacak revize işlemine uygun olarak Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda hazırlanacağı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili olarak yapılacak düzenlemeler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.



## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

**BULGU 6: Faaliyet Raporunda Yer Alan Gerçekleşmelerden, Performans Programında Öngörülen Hedeflerin Altında Kalanlar İçin Sapma Nedenleri Açıklanmamıştır.**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği düzenlenmiştir. 2014 yılı Kurum Faaliyet Raporu incelendiğinde, her bir performans göstergesi için “başarılı”, “makul” ve “iyileştirilmeli” şeklinde değerlendirilme yapıldığı, hedeflenen sonuçlara ulaşılmaması durumunda ayrıca açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir. Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereğince, hedefin altında kalan gerçekleştirmelere ilişkin değerlendirmelerde sadece “makul” ve “iyileştirilmeli” ibarelerine yer verilmesinin yeterli olmadığı, ayrıca sapma nedenlerinin açıklanmasının da gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Stratejik plan ve yıllık uygulama dilimleri olan Performans programının Stratejik Planda yapılacak revize işlemine uygun olarak Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda hazırlanarak, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistem üzerinden yürütüleceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

**BULGU 7: Kurum Tarafından Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi İçin Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmamıştır.**

Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturmamıştır. Yıl sonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden resmi yazı ile toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine,

hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Kurumun performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçmede kullanmak için veri kayıt sistemi oluşturması ve bu sistemin işlerliğini sağlaması, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının sağlıklı bir şekilde ortaya konulması açısından önemlidir.

**Kamu idaresi cevabında:** Stratejik plan ve yıllık uygulama dilimleri olan Performans programının Stratejik Planda yapılacak revize işlemine uygun olarak Sayıştay Başkanlığınca yapılan tespit ve yönlendirmeler doğrultusunda hazırlanarak, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistem üzerinden yürütüleceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kurum tarafından kabul edilen faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemi oluşturulmaması hususu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

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>