



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME
MERKEZİ BAŞKANLIĞI**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME MERKEZİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME MERKEZİ BAŞKANLIĞI 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	36

**ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME
MERKEZİ BAŞKANLIĞI**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
8.	EKLER.....	32

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

ÖSYM Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kurulu ile ilgili özel bütçeli bir kuruluştur.

ÖSYM Başkanlığı 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 Yönetmelik'in 539 uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

ÖSYM Başkanlığı 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 364.239.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 55.758.144,40TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 419.997.144,40 TL olmuştur. Bu tutarın 372.435.173,31 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 88,68 dir.

Bütçede 320.704.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 388.834.089,34 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %121,24 olmuştur.

ÖSYM Başkanlığının 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	364.239.000,00	419.997.144,40	372.435.173,31	88,68

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	320.704.000,00	388.834.089,34	121,24

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 333.209.985,09 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 317.720.137,86 TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:Koordinatörlükler Tarafından Toplanan Paraların Bütçeleştirilmeden Harcanması

Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı Sınav Koordinatörlükleri ve Başvuru Merkezlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre sınavlara girecek adaylardan gelir toplayan sınav koordinatörlüklerinin gelir ve giderlerinin bütçe dışı kaldığı görülmüştür.

Sınav Koordinatörlükleri ve Başvuru Merkezlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesine göre başvuru merkezi Başkanlık tarafından yapılan sınavlara ilişkin başvuru, tercih, kayıt alma, şifre edinme ve yenileme, aday işlemleri sisteminde bilgi değişikliği gibi hizmetler ile Başkanlıkça bildirilen sınavlarla ilgili diğer hizmetleri Başkanlıkça belirlenen bir dönem içerisinde veya süresiz olarak yürüten, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul ve kurum müdürlükleri, üniversiteler ile ihtiyaç duyulması halinde kamu veya özel kurum ve kuruluşlarını belirtir. Sınav Koordinatörlüğü ise sınavlar için devlet üniversiteleri ile ihtiyaç duyulması halinde kamu ve özel kurum ve kuruluşları bünyesinde, sınav organizasyonu ve Başkanlıkça sınavlarla ilgili tevdi edilen diğer işleri yerine getirmek üzere görevlendirilen sınav koordinatörlüklerini ifade eder.

Yönetmeliğin 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında sınav koordinatörlüklerinin başvuru merkezi olarak görev yapacağı ve Başkanlıkça verilen hizmetleri yürüteceği belirtilmektedir. 3 tip başvuru merkezi bulunmaktadır. Bunlar kanunun 6'ncı maddesinin 14'üncü fıkrası uyarınca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul müdürlükleri nezdinde kurulan başvuru merkezleri, Sınav Koordinatörlükleri bünyesindeki başvuru merkezleri, diğer başvuru merkezleridir (bünyesinde Sınav Koordinatörlüğü bulunmayan Üniversite Rektörlükleri ve Meslek Yüksek Okullarında Kurulu başvuru merkezleridir).

Başvuru merkezlerinin verecekleri hizmetler Yönetmelik'in 5'inci maddesinde şu şekilde sıralanmıştır:

- a) Adaylarda başvuru ve tercih alınması.
- b) Adaylara şifre verilmesi, şifrelerini kaybedenlere yeni şifre üretilmesi.
- c) Adayların sistemdeki bilgilerinin değiştirilmesi, fotoğraf değişikliklerinin yapılması.

ç) Sınav organizasyonu ile mevzuat ve uygulamalar sonucu ortaya çıkan ve Başkanlıkça tanımlanan hizmetlerin yerine getirilmesi.

Sınav Koordinatörlüklerinin görevlerinden bazıları ise Yönetmeliğe göre; görevlendirildiği merkezde sınavları ilgili mevzuata uygun olarak yapmak, bulunduğu merkezdeki sınavlarda görev alanların eğitim hizmetlerini yürütmek, sınav yapılan bina ve salonları sınavdan önce ve sınav esnasında denetlemek, adaylara tercih, başvuru, şifre ve diğer hizmetleri vermek, hizmet bedellerini tahsil etmek ve sınav koordinatörlüğü adına açılan hesaba yatırmak, gelir fazlalarını Başkanlıkça belirlenen sürelerde bildirilen banka hesabına aktarmak olarak belirlenmiştir.

Mevcut durumda Yönetmeliğin 12'nci maddesine göre başvuru merkezlerince sınav hizmetlerine yönelik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere adaylardan tahsil edilen hizmet bedellerinin yıllık bazda %30'u, ilgili başvuru merkezinin sınav/hizmet binasının ısınma/soğutma, aydınlatma, bakım-onarım, temizlik, internet erişimi, teknolojik altyapının güncellenmesi, kırtasiye, saat ve pil gibi sınavla ilgili tüketim malzemesi, taşınırlar ve benzeri sınav ve hizmetlerle ilgili giderleri için kullanılır. Hizmet bedelinin %70'i ise Aralık ayının sonuna kadar Başkanlığın hesabına aktarılır. Gelir ve giderlere ilişkin ayrıntılı hesap cetveli de aynı süre içinde Başkanlığa intikal ettirilir.

16'ncı maddeye göre ise Koordinatörlük veya Başvuru Merkezince tahsil edilen hizmet bedellerinin yatırılması için Koordinatörlük veya Başvuru Merkezi adına Başkanlıkça hesap açılır. Başkanlıkça belirlenen limitin üzerindeki tutarlar, takip eden ayın onuna kadar banka hesabına yatırılır. Sınav koordinatörlüklerince altışar aylık dönem sonlarında hesapta kalan tutarlar Başkanlık hesabına aktarılır ve aktarılan tutarlar Başkanlıkça emanet hesaplarda bekletilir. Başkanlıkça gerek görülmesi halinde emanet hesabında tutulan toplam tutarın %50'sini geçmemek ve sınav ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ihtiyacı olan başvuru merkezleri veya sınav koordinatörlüklerinin hesabına aktarma yapılabilir.

Koordinatörlük adına açılan hesapta bekleyen hizmet bedelleri, yalnızca Koordinatörlüğün sınavlara ve hizmetlere ilişkin mal ve hizmet alımlarında harcanabilir. Koordinatörlük hizmetleri ile doğrudan ilgisi olmayan şahsi mahiyette harcamalar yapılamaz. Koordinatörlükte, dayanıklı taşınırlar ve tüketim malzemeleri, internet, iletişim, personel, taşıt kiralama, kullanılan taşıtların yakıtı, bakım ve onarım giderleri ulaşım, sınav evrakını indirme-bindirme, telefon, faks, kırtasiye, su, ısıtma, aydınlatma, temizlik, güvenlik, sınav

evrakının ve görevlilerin taşınması, sınav binalarının denetlenmesi, güncellenmesi ve yeni açılacak binaların sisteme dâhil edilmesi ile ilgili personel ve hizmet giderleri, sınav binalarında sınav öncesi ve sınavda oluşacak eksikliklerin tamamlanması, sınav görevlilerinin eğitimi amacıyla toplantı tertibi, görevlilerin mahalli teamüllere ve piyasa rayicine uygun temsil ve ağırlama giderleri, Başkanlığın onayı ile soru hazırlama ve denetleme çalışmaları yapılması, sınav öncesi hazırlık veya sınav sonrası uygulamaya yönelik bölgesel ve yerel toplantılar ile temsil, ağırlama, iâşe ve ibate giderleri gerekçesi açık ve yazılı olarak belirtmek suretiyle yapılabilir. Tüm giderler, düzenli olarak yazılı veya Başkanlıkça elektronik olarak sistemde oluşturulan, gelir-giderlerin yer aldığı işletme defterine işlenir. Bu defter ve belgeler Koordinatörlükçe muhafaza edilir.

19'uncu maddeye göre ise Koordinatörlükler ile Başvuru Merkezleri her yıl Aralık ayı sonuna kadar gelir ve giderlerin ayrıntılı dökümünü yapar, varsa gelir fazlasını en geç aralık ayı sonuna kadar Başkanlığın banka hesabına aktarır, hesap özeti ve gelir-gider cetveli elektronik ortamda veya posta ile Başkanlığa gönderilir. Koordinatörlükler tarafından gönderilerek bu Yönetmelik'in 16'ncı maddesinin ikinci fıkrasına göre Başkanlık hesabına aktarılıp emanet hesabına alınan tutarlardan kalanlar ile başvuru merkezleri tarafından yılsonunda gönderilen hizmet bedellerinin toplam tutarı Başkanlıkça bütçe geliri olarak mali yılsonunda ilgili hesaplara kaydedilir.

Bahse konu Yönetmeliğe göre çalışan sınav koordinatörlükleri ve başvuru merkezlerinin elde ettiği gelirler ve yaptığı harcamalar yukarıda görüldüğü üzere tümüyle bütçe dışında kalmaktadır. Koordinatörlükler elde ettikleri kamu gelirlerini kamu idaresinin muhasebe birimine göndermeyip bütçe dışında tutmakta ve harcamaları ayrı birer muhasebe birimi gibi yapmaktadırlar.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre kamu geliri; Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri belirtmektedir.

Aynı Kanun'un 13'üncü maddesinin f ve m bentlerinde; “ Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri gayri safi olarak bütçelerinde gösterilir. “

61'inci maddesinde ise “Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleri olduğu, bu işlemleri yürütenlerin muhasebe yetkilisi olarak isimlendirildiği görülmektedir. Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olup gerekli bilgi ve raporları muhafaza ederek denetime hazır bulundurur” denilmektedir.

Dolayısıyla kamu geliri niteliğindeki gelirlerin muhasebe yetkilisi tarafından toplanması ve Koordinatörlüklerin ancak birer mutemetlik gibi düşünülmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken mevcut durumun yani her bir Sınav Koordinatörlüğünün elde ettiği geliri kendi harcamaları için kullanması ve gelir fazlasını merkez muhasebe birimine göndermesi hükmü 5018 sayılı Kanun'un mantığı ile örtüşmemektedir. Muhasebe yetkilisi, bu Koordinatörlüklerde toplanan gelir ve yapılan giderlere ilişkin bilgi ve yetki sahibi değildir.

Dolayısıyla sınav koordinatörlüklerinin bütçe dışında bırakılması 6114 sayılı Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri hakkında Kanun'un 6'ncı maddesinde bu harcamaların Sayıştay tarafından denetleneceği hükmüne de engel teşkil etmektedir. Bütçe birliği olmadığından dolayı harcamaların kamu idaresi temelinde denetlenememesi söz konusudur.

Toplanan gelir önce bütçe geliri olarak kaydedilmeli ardından da ödeme emri belgesine bağlanmak suretiyle gider yapılmalıdır. Oysa uygulamada, koordinatörlükler topladıkları gelirlerden cari harcamalarını yaptıktan sonra arta kalan tutarı ÖSYM'ye göndermektedir. Böylece de bütçe dışı kaynak elde edilerek yine bütçe dışında ödeme emri belgesi, harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi olmaksızın harcama yapılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 6114 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinin 14.'üncü fıkrasında yer alan “Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı tarafından yapılan merkezi sınavlarda Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul ve kurum müdürlükleri ile koordinatörlüklerce, her bir başvuru kaydı için adaylardan alınacak başvuru, tercih, şifre verme gibi hizmet bedeli, okulların ve koordinatörlüklerin sınav hizmetlerine yönelik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere koordinatörlük ile okul ve kurum müdürlüklerinin bağlı

olduğu il veya ilçe milli eğitim müdürlükleri nezdinde açılan hesaba aktarılır. Başvuru, tercih, şifre verme gibi hizmet bedellerinin tahsiline ve söz konusu tutarların harcanmasına ilişkin usul ve esaslar Milli Eğitim Bakanlığı ve Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı arasında imzalanacak protokolle, koordinatörlüklere ilişkin usul ve esaslar, Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığınca Maliye Bakanlığının görüşü alınarak belirlenir. Bu harcamalar Sayıştay tarafından denetlenir.” hükümleri doğrultusunda sınav koordinatörlüklerinin elde ettiği gelirler ve bu gelirlerden yapılacak harcamalar kurum bütçesinin dışında tutulup bütçe dışı bir kaynak olarak öngörülmüştür. Kanunun lafzında geçen **“hizmet bedellerinin tahsiline ve söz konusu tutarların harcanmasına ilişkin usul ve esaslar”** bu durumu tüm açıklığı ile ortaya koymaktadır.

Yukarıda yer verilen kanun hükmü doğrultusunda hazırlanıp Maliye Bakanlığının 06.11.2013 tarih ve 9718 sayılı yazılarıyla ve Sayıştay Başkanlığının 25.11.2013 tarih ve Dai.Kur.2013/138/56598 sayılı yazıları ile uygun görüşleri alınarak hazırlanan Ölçme, Seçme Ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı Sınav Koordinatörlükleri ve Başvuru Merkezlerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik” 07/05/2014 tarih ve 28993 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu itibarla; sınav koordinatörlükleri ve başvuru merkezleri oluşturulmasını, personel görevlendirilmesini, bu birimlerin ve görevlendirilecek personelin görevlerini, personelde aranacak nitelikleri, bu birimlerin teknik altyapılarının oluşturulmasını, cari ve diğer giderlerinin ödenmesini, sınav koordinatörlükleri ve başvuru merkezleri tarafından verilen başvuru, tercih, şifre verme gibi hizmetler karşılığında alınan hizmet bedelleri ve söz konusu tutarlardan yapılacak harcamalara ilişkin usul ve esasların belirlendiği ilgili yönetmelikte yer alan hükümlere göre iş ve işlemler yerine getirilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında sınav koordinatörlüklerinde yapılan iş ve işlemlerin ilgili mevzuata göre yapıldığı belirtilmektedir. Kurum tarafından yapılan uygulama “ Ölçme, Seçme Ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı Sınav Koordinatörlükleri ve Başvuru Merkezlerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olmakla birlikte, anılan yönetmelik ile ; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun’da yer alan muhasebe yetkililerinin gelir toplanmasına ilişkin yetkileri ile harcama yetkililerinin giderin yapılmasındaki yetki ve görevleri yok sayılarak sınav koordinatörlüklerine gelir toplama ve gider yapma yetkisi tanınmış, aynı zamanda gider belgelerinin ÖSYM muhasebe

birimine gönderilmeyip koordinatörlüklerde kalması nedeniyle de Sayıştay denetiminin dışında kamu kaynağı toplanıp harcanmasına neden olunmuştur.

Ayrıca koordinatörlüklerin gelir ve giderleri ÖSYM'nin bütçe gelir ve gider kalemlerinin içinde muhasebeleştirilmediğinden, ÖSYM mali tablolarında gelir ve gider kalemleri bu miktar kadar eksik yer almıştır. Böylelikle sınav koordinatörlüklerince toplanan gelirlerin ve buradan yapılan giderlerin 2015 yılı mali tablolarına yansıtılmaması sonucu mali tabloların gerçeği tam yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Dolayısıyla kamu idaresi cevabının bulgumuzda dile getirilen hususları karşılamaktan uzak olduğu düşünülmektedir.

“Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı Sınav Koordinatörlükleri ve Başvuru Merkezlerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik” hükümlerinin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile uyumlu hale getirilerek Sayıştay denetiminin dışında kamu kaynağı toplanıp, harcanmasının önüne geçilmelidir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Binaların “252-Binalar Hesabı”nın Detayında Tahsis Edilen Taşınmazların İzlenebilmesi Amacıyla Oluşturulan “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” Ayrıntı Kodunda Takip Edilmediği

2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezine tahsis edilen taşınmazın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı şekilde “252-Binalar Hesabı”nın detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla oluşturulan “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ayrıntı kodunda takip edilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği değişikliği ile ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27/04/2015 tarih ve 90192509-010.03-4167 sayılı Taşınmaz Tahsis İşlemleri konulu yazısında ;

“Kamu idarelerine ait mali tabloların doğru ve güvenilir bir şekilde üretilmesi amacıyla; mülkiyeti Hazineye veya diğer kamu idarelerine ait olup bir başka kamu idaresine tahsis edilen taşınmazların tahsis edildikleri kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilmesini teminen, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130, 131 ve 132' nci maddeleri ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170, 172, 174, 176 ve 186' ncı maddelerinde

gerekli düzenlemeler yapılarak, “250-Arazi ve Arsalar Hesabı”, “251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı” ve “252-Binalar Hesabı”nın detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla “02- Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar” ve kamu idarelerine tahsisli olan taşınmazların izlenebilmesi amacıyla da “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” olmak üzere, 27/12/2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Maliye Bakanlığınının 41 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü (Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları) Genel Tebliğinde yardımcı hesaplar belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin detaylı hesap planına eklenmiştir.

Tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ait belgeler kullanan kamu idaresi tarafından muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe birimine verilecektir.

Taşınmaz maliki kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; 500-Net Değer Hesabına (11.Tahsis Edilen Taşınmazlar) borç, ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (02.Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazın mülkiyet kayıtlarının bulunduğu muhasebe birimlerince yapılacaktır.

Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştirilen ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktır."Denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin (1.1.2015 tarihinden geçerli) 175’inci maddesinde aynen;

Binalar hesabı;” Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

176’ncı maddenin a /7’nci fıkrasında ;

“ Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.”

176’ncı maddenin b /4’üncü fıkrasında ise;

“ Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Oysa ÖSYM'ye tahsis edilen taşınmazın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı şekilde “252-Binalar Hesabı”nın detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla oluşturulan “03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ayrıntı kodunda takip edilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığımız, 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluşa dönüştürülmüştür. Kanunun Geçiş hükümleri başlıklı Geçici 1’inci maddesi “Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezinin kullanımında bulunan taşınırlar ile her türlü hak, borç ve yükümlülükler başkaca bir işleme gerek kalmaksızın Başkanlığa devredilir. Tapuda Yükseköğretim Kurulu adına kayıtlı olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezince fiilen kullanılan taşınmazlar tapuda Başkanlık adına resen tescil edilir. Hazineye ait olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine tahsis edilen taşınmazlar ise Başkanlığa tahsis edilmiş sayılır.” hükmünü getirmiştir.

Sayıştay bulgusunda söz edilen;

a)

A-1 Blok 4240 m2

A-2 Blok 1550 m2

A-3 Blok 4018 m2

A-4 Blok 1875 m2

A-5 Blok 630 m2

A-6 Blok 1994 m2

b) Ek bina (Ada/parsel no:26080/28) 540 m2

c) (ada/parsel no: 27592/5) 856,5 m2

(Ada/parsel no:27593/5) 3000 m2

Taşınmazların, Yükseköğretim Kurulu'na tahsisli iken, ekte sunulan Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız arasında düzenlenen protokolle, 6114 sayılı Kanun'un yukarıda söz edilen Geçici 1'inci maddesi gereğince, Başkanlığımız adına tahsisi yapılmış ve bu durum Milli Emlak Müdürlüğüne bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen taşınmazların değer tespit çalışmaları başlatılmış olup, sonuçlandığında "03- Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" ayrıntı kodunda takip edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;" Başkanlığımız, 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluşa dönüştürülmüştür. Kanunun Geçiş hükümleri başlıklı Geçici 1'inci maddesi "Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezinin kullanımında bulunan taşınmazlar ile her türlü hak, borç ve yükümlülükler başkaca bir işleme gerek kalmaksızın Başkanlığa devredilir. Tapuda Yükseköğretim Kurulu adına kayıtlı olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezince fiilen kullanılan taşınmazlar tapuda Başkanlık adına resen tescil edilir. Hazineye ait olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine tahsis edilen taşınmazlar ise Başkanlığa tahsis edilmiş sayılır." hükmünü getirmiştir.

Sayıştay bulgusunda söz edilen;

a)

A-1 Blok	4240 m2
A-2 Blok	1550 m2
A-3 Blok	4018 m2
A-4 Blok	1875 m2
A-5 Blok	630 m2
A-6 Blok	1994 m2

b) Ek bina (Ada/parşel no:26080/28) 540 m2

c) (ada/parsel no: 27592/5) 856,5 m2

(Ada/parşel no:27593/5) 3000 m2

Taşınmazların, Yükseköğretim Kuruluna tahsisli iken, ekte sunulan Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız arasında düzenlenen protokolle, 6114 sayılı Kanunun yukarıda söz edilen Geçici 1'inci maddesi gereğince, Başkanlığımız adına tahsisi yapılmış ve bu durum Milli Emlak Müdürlüğüne bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen taşınmazların değer tespit çalışmaları başlatılmış olup, sonuçlandırıldığında "03- Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" ayrntı kodunda takip edilecektir." Denilmiş dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakata varılmıştır.

BULGU 3: Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezinin (ÖSYM) , "4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve Bu Kanun Gereğince Yürürlüğe Konulan İkincil Mevzuat Kapsamında Gerçekleştireceği İhale ve Satın Alımlar için Hizmet Alımı İhalesi Yoluyla "Mali Danışmanlık Hizmeti İşi" Satın Alması

Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezinin (ÖSYM) , "4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve bu kanun gereğince yürürlüğe konulan ikincil mevzuat kapsamında gerçekleştireceği ihale ve satın alımlar için hizmet alımı ihalesi yoluyla "Mali Danışmanlık Hizmeti İşi" satın aldığı anlaşılmıştır.

Kamu İhale Kanunu'nun, 48' inci maddesinde; Mimarlık ve mühendislik, etüt, harita ve kadastro, her ölçekte imar planı, imar uygulama, ÇED raporu hazırlanması, plân, yazılım

geliştirme, tasarım, teknik şartname hazırlanması, denetim gibi teknik, malî, hukuki veya benzeri alanlarda niteliği itibarıyla kapsamlı ve karmaşık olduğu, özel uzmanlık ve deneyim gerektirdiği idarece tespit edilen hizmetler, danışmanlık hizmet sunucularından alınabilir.”. denilmektedir.

Aynı Kanun’un 4’üncü maddesinde ise ; Danışman: Danışmanlık yapan, bilgi ve deneyimini idarenin yararı için kullanan, danışmanlığını yaptığı işin yüklenicileri ile hiçbir organik bağ içinde bulunmayan, idareden danışmanlık hizmeti karşılığı dışında hiçbir kazanç sağlamayan ve danışmanlık hizmetlerini veren hizmet sunucuları olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan Kanun’daki danışman tanımında da danışmanlığın sadece belirli bir iş için olabileceği anlaşılmaktadır. Tanımdaki “danışmanlığını yaptığı işin yüklenicileri ile hiçbir organik bağ içinde bulunmayan” tabiri ortada sadece belirli bir iş olduğunu göstermekte ve belli bir işe yönelik olarak danışmanlık hizmet alımı yapılabileceğini göstermektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 4’üncü ve 48’inci maddelerinden, danışmanlık hizmetinin kanunda sayılan spesifik bir konuda olması gerektiği, söz konusu olan “4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve bu Kanun Gereğince Yürürlüğe Konulan İkincil Mevzuat Kapsamında Gerçekleştireceği Alımlar İçin Mali Danışmanlık Hizmeti İşi”nin ise, somut bir hizmet alanında olmadığı ihale sürecinde yer alan işlemlerin kurumsal ve genel nitelikte olduğu değerlendirildiğinden bu konuda danışmanlık hizmeti alımı mümkün bulunmamaktadır.

6114 sayılı Ölçme, Seçme Ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun’un 5’inci maddesinde; ”Başkanlık, merkez teşkilatı ile doğrudan Başkanlığa bağlı temsilciliklerden oluşur. Temsilciliklerin açılacağı yer ve sayıları Yönetim Kurulunun teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenir.

Başkanlığın hizmet birimleri şunlardır:

- a) Soru Hazırlama ve Geliştirme Daire Başkanlığı.
- b) Sınav Hizmetleri Daire Başkanlığı.
- c) Yabancı Dil Sınavları Daire Başkanlığı.
- ç) Bilgi Güvenliği ve Yönetimi Daire Başkanlığı.
- d) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı.
- e) Hukuk Müşavirliği.
- f) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı.

Başkanlık hizmet birimlerinin görevleri şunlardır:

İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı: Başkanlığın insan gücü planlaması ve personel politikasıyla ilgili çalışmaları yapmak; personel sisteminin geliştirilmesi ve performans ölçütlerinin oluşturulması ile ilgili tekliflerde bulunmak; Başkanlık sivil savunma ve seferberlik hizmetlerini planlamak ve yürütmek; Başkanlık personelinin atama, özlük, disiplin, emeklilik ve sağlıkla ilgili işlerini yapmak; Başkanlığın eğitim planını hazırlamak, hizmet öncesi ve hizmet içi eğitim programlarını düzenlemek ve uygulamak; Başkanlığın tamamına ilişkin olarak ihtiyaç duyulan bina ve arazinin kiralama ve satın alma işlerini yürütmek; temizlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve taşıma hizmetlerini yapmak; genel evrak faaliyetlerini düzenlemek ve yürütmek; Başkanlık kütüphane ve genel arşiv hizmetlerini yürütmek; Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.”denilmektedir.

Görüldüğü üzere ÖSYM İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığının yetki ve görevleri arasında ; Başkanlığın tamamına ilişkin olarak ihtiyaç duyulan bina ve arazinin kiralama ve satın alma işlerini yürütmek; temizlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve taşıma hizmetlerini yapmak sayılmaktadır.

Anayasanın " Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümler " başlıklı, D Bölümünde yer alan 128'inci maddesinde; "Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür." denilmek suretiyle devletin asli görevlerine özgü kamu hizmetlerin memurlar eliyle yapılması temel ilke olarak belirlenmiştir. Bu çerçevede üniversiteye ait olan ihalelerin hazırlanması ve bunlar ile ilgili kayıtların yapılması da yine üniversitede görevli personel aracılığıyla gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurumun sürekli şekilde sunduğu kamu hizmetlerinden olan bina temizlik, özel güvenlik ve servis ,bina kiralaması gibi her türlü işinin ihale yöntemi ile başkaları aracılığı ile gerçekleştirilmesi sonucunu doğurmaktadır ki yaklaşık maliyetin belirlenmesi, ihalenin uygulanmasının kontrolü ihalenin güvenilirliği ve uygulanması birlikte değerlendirildiğinde bu işlerin kamu hizmetinin gereği olarak kamu görevlileri eliyle yürütülmesinin temel ilkelere uygun düşeceği açıktır. Konu ile ilgili hizmetin kurumun ilgili biriminden temini imkân

dâhilinde olduğundan ve hizmetin niteliği itibariyle özel sektörden karşılanmasının bazı sakıncaları olduğundan kamu kurumundaki personeller aracılığı ile yapılması uygundur.

Ayrıca 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Hesap verme sorumluluğu başlıklı 8'inci maddesinde ;” Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. “denilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığımız 03.03.2011 tarih ve 27863 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında hizmetlerini yerine getirmekte ve bu kanun ile Başkanlığımızın hem sınav organizasyonlarına yönelik temin edeceği mal ve hizmet alımlarına ilişkin istisnai hükümler, hem de faaliyetleri ile ilgili olarak şirket kurmak, kurulmuş şirketlere ortak olmak gibi yeni düzenlemeler getirilmiştir. Görüleceği üzere organizasyonel yapısını yeni tamamlamakta olan Başkanlık personelinin, uygulamada 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile istisna kapsamında yürürlüğe giren “Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Sınav Hizmetlerine Yönelik Mal ve Hizmet Alımları Yönetmeliği” hükümlerini çok iyi bilmesi ve uygulaması hedeflenmiştir. Aynı zamanda Başkanlığının kurumsal yapısında yapılacak olan şirket olma yönündeki değişiklikte gerekli olan kanuni düzenlemelerdeki çalışmalarda ihale ve satın alma ile ilgili yeni bilgilere ihtiyaç bulunmaktadır.

Yukarıda açıklandığı üzere Başkanlığımız personelinin ihale süreçlerine ilişkin eğitim ihtiyacının temini ve şirket olma yönündeki değişiklikte gerekli olan kanuni düzenlemelerdeki çalışmalar için ihale ve satın alma ile ilgili danışmanlık hizmeti satın alınmıştır. Sayıştay Denetimi bulgusunda yer aldığı üzere hizmetin özü Mali Danışmanlık Hizmeti olarak değerlendirilmemelidir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;"6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında kuruma (ÖSYM) verilen faaliyetleri ile ilgili olarak şirket kurmak, kurulmuş şirketlere ortak olmak gibi yeni yetkilerden bahsedilmiştir. Kendi personelinin ihale süreçlerine ilişkin eğitim ihtiyacının

temini ve Başkanlığının kurumsal yapısında yapılacak olan şirket olma yönündeki değişiklikte gerekli olan kanuni düzenlemelerdeki çalışmalar için ihale ve satın alma ile ilgili danışmanlık hizmeti satın alındığını bildirmiştir. Oysaki kurumun herhangi bir konudaki eğitim ihtiyacının karşılanma şekli "mali danışmanlık hizmeti" alımı değil, ihtiyaç duyulan mevzuata hakim uzmanlardan sağlanacak "eğitim hizmeti alımı" şeklinde olması gerekirdi.

Kamu İhale Kanunu'nun, 48' inci maddesinde; Mimarlık ve mühendislik, etüt, harita ve kadastro, her ölçekte imar planı, imar uygulama, ÇED raporu hazırlanması, plân, yazılım geliştirme, tasarım, teknik şartname hazırlanması, denetim gibi teknik, malî, hukuki veya benzeri alanlarda niteliği itibarıyla kapsamlı ve karmaşık olduğu, özel uzmanlık ve deneyim gerektirdiği idarece tespit edilen hizmetler, danışmanlık hizmet sunucularından alınabilir.". denilmektedir.

Aynı Kanun'un 4'üncü maddesinde ise ; Danışman: Danışmanlık yapan, bilgi ve deneyimini idarenin yararı için kullanan, danışmanlığını yaptığı işin yüklenicileri ile hiçbir organik bağ içinde bulunmayan, idareden danışmanlık hizmeti karşılığı dışında hiçbir kazanç sağlamayan ve danışmanlık hizmetlerini veren hizmet sunucuları olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan Kanun'daki danışman tanımında da danışmanlığın sadece belirli bir iş için olabileceği anlaşılmaktadır. Tanımdaki "danışmanlığını yaptığı işin yüklenicileri ile hiçbir organik bağ içinde bulunmayan" tabiri ortada sadece belirli bir iş olduğunu göstermekte ve belli bir işe yönelik olarak danışmanlık hizmet alımı yapılabileceğini göstermektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4'üncü ve 48'inci maddelerinden, danışmanlık hizmetinin kanunda sayılan spesifik bir konuda olması gerektiği, söz konusu olan "4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve bu Kanun Gereğince Yürürlüğe Konulan İkincil Mevzuat Kapsamında Gerçekleştireceği Alımlar İçin Mali Danışmanlık Hizmeti İşi"nin ise, somut bir hizmet alanında olmadığı ihale sürecinde yer alan işlemlerin kurumsal ve genel nitelikte olduğu değerlendirildiğinden bu konuda danışmanlık hizmeti alımı mümkün bulunmamaktadır.

6114 sayılı Ölçme, Seçme Ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde; "Başkanlık, merkez teşkilatı ile doğrudan Başkanlığa bağlı temsilciliklerden oluşur. Temsilciliklerin açılacağı yer ve sayıları Yönetim Kurulunun teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenir.

Başkanlığın hizmet birimleri şunlardır:

- a) Soru Hazırlama ve Geliştirme Daire Başkanlığı.
- b) Sınav Hizmetleri Daire Başkanlığı.
- c) Yabancı Dil Sınavları Daire Başkanlığı.
- ç) Bilgi Güvenliği ve Yönetimi Daire Başkanlığı.
- d) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı.
- e) Hukuk Müşavirliği.
- f) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı.

Başkanlık hizmet birimlerinin görevleri şunlardır:

İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı: Başkanlığın insan gücü planlaması ve personel politikasıyla ilgili çalışmaları yapmak; personel sisteminin geliştirilmesi ve performans ölçütlerinin oluşturulması ile ilgili tekliflerde bulunmak; Başkanlık sivil savunma ve seferberlik hizmetlerini planlamak ve yürütmek; Başkanlık personelinin atama, özlük, disiplin, emeklilik ve sağlıkla ilgili işlerini yapmak; Başkanlığın eğitim planını hazırlamak, hizmet öncesi ve hizmet içi eğitim programlarını düzenlemek ve uygulamak; Başkanlığın tamamına ilişkin olarak ihtiyaç duyulan bina ve arazinin kiralama ve satın alma işlerini yürütmek; temizlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve taşıma hizmetlerini yapmak; genel evrak faaliyetlerini düzenlemek ve yürütmek; Başkanlık kütüphane ve genel arşiv hizmetlerini yürütmek; Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.”denilmektedir.

Görüldüğü üzere ÖSYM İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığının yetki ve görevleri arasında Başkanlığın tamamına ilişkin olarak ihtiyaç duyulan bina ve arazinin kiralama ve satın alma işlerini yürütmek; temizlik, aydınlatma, ısıtma, onarım ve taşıma hizmetlerini yapmak sayılmaktadır.

Anayasanın " Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümler " başlıklı, D Bölümünde yer alan 128'inci maddesinde; "Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür." denilmek suretiyle devletin asli görevlerine özgü kamu hizmetlerin memurlar eliyle yapılması temel ilke olarak belirlenmiştir. Bu çerçevede kuruma ait olan ihalelerin hazırlanması ve bunlar ile ilgili

kayıtların yapılması da yine kurumun asli personeli aracılığıyla gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurumun sürekli şekilde sunduğu kamu hizmetlerinden olan bina temizlik, özel güvenlik ve servis, bina kiralaması gibi her türlü işinin ihale yöntemi ile başkaları aracılığı ile gerçekleştirilmesi sonucunu doğurmaktadır ki yaklaşık maliyetin belirlenmesi, ihalenin uygulanmasının kontrolü ihalenin güvenilirliği ve uygulanması birlikte değerlendirildiğinde bu işlerin kamu hizmetinin gereği olarak kamu görevlileri eliyle yürütülmesinin temel ilkelere uygun düşeceği açıktır. Konu ile ilgili hizmetin kurumun ilgili biriminden temini imkân dâhilinde olduğundan ve hizmetin niteliği itibarıyla özel sektörden karşılanmasının sakıncaları olabileceğinden kamu kurumundaki personeller aracılığı ile yapılması uygundur.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde bu gider kaleminin mevzuata uygun olmadığı düşünülmekte olup, konu sorguya da alınmıştır.Yapılmaması gereken bir giderin gerçekleşmesi Gelir-Gider Tablosundaki "Hizmet Alım Giderleri"ni yersiz olarak artırmakta dolayısıyla bilançoyu da etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Bütçe Giderleri” , “Bütçe Gelirleri “ve “252-Binalar Hesabı “ hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: ÖSYM Başkanlığına ait Arazilerin Güncel Envanter Kayıtlarının Yapılmadığı Dolayısı İle Muhasebe Kayıtlarının Doğru Bilgi Vermediği

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; ÖSYM Başkanlığına ait arazilerin güncel envanter kayıtlarının yapılmadığı dolayısı ile muhasebe kayıtlarının doğru bilgi vermediği görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171' inci maddesi aynen aşağıdaki gibidir:

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Diğer taraftan, 02/10/2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı, numaralandırılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Yönetmelik'in 5, 6 ve 7'inci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde ise :

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir."

Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, gerek Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gerekse Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazlara yönelik envanter çalışmalarının tamamlanarak mali tablolara kaydedilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların kurumun mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

ÖSYM Başkanlığının 2015 yılına ilişkin belgeler incelendiğinde,

09.06.2015 tarihinde imzalanan protokolde Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı mülkiyetinden Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığına devredilmiş alanlara ait bilgiler şöyledir;

a) Ankara\Bilkent (Ada\parsel no:26080\28)

A1 blok	4240 m2	(4 kat)
A2 blok	1550 m2	(5 kat)
A3 blok	4018 m2	(5 kat)
A4 blok	1875 m2	(4 kat)
A5 blok	630 m2	(2 kat)
A6 blok	1994 m2	(2 kat)

b) Ek bina (Ada/parsel no : 26080/28) 540 m2 (2 kat)

c) (Ada/parsel no : 27592/5) 856,5 m2 (1 kat)

(Ada/parsel no : 27593/5) 3000 m2 (4 adet)

d) İstanbul-Üsküdar'da (Ada/parsel no: 239/121) 1582 m2 arsa üzerinde 919 m2 olmak üzere 19.622,5 m2 'lik bir alan bulunduğu görülmektedir. Bunların toplam değerleri ve Faaliyet Raporunda kayıt altına alınan yüzölçümü değeri göz önüne alındığında mizanda yer alan 250 Arsa ve Araziler Hesabına ilişkin kaydedilen 10.303.530,97 TL tutarındaki değer in fiili durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Konunun uzmanlarının yer alacağı bir komisyon tarafından kuruma ait tüm binaların tek tek değerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığımız, 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluşa dönüştürülmüştür. Kanunun Geçiş hükümleri başlıklı Geçici 1'nci maddesi "Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme

Merkezinin kullanımında bulunan taşınırlar ile her türlü hak, borç ve yükümlülükler başkaca bir işleme gerek kalmaksızın Başkanlığa devredilir. Tapuda Yükseköğretim Kurulu adına kayıtlı olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezince fiilen kullanılan taşınmazlar tapuda Başkanlık adına resen tescil edilir. Hazineye ait olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine tahsis edilen taşınmazlar ise Başkanlığa tahsis edilmiş sayılır.” hükmünü getirmiştir.

Sayıştay bulgusunda söz edilen;

a)

A-1 Blok	4240 m2
A-2 Blok	1550 m2
A-3 Blok	4018 m2
A-4 Blok	1875 m2
A-5 Blok	630 m2
A-6 Blok	1994 m2

b) Ek bina (Ada/parsel no:26080/28) 540 m2

c) (ada/parsel no: 27592/5) 856,5 m2

(Ada/parsel no:27593/5) 3000 m2

Taşınmazların, Yükseköğretim Kurumuna tahsisli iken, ekte sunulan Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız arasında düzenlenen protokolle 6114 sayılı Kanunun yukarıda söz edilen Geçici 1’inci maddesi gereğince Başkanlığımız adına tahsisi yapılmış ve bu durum Milli Emlak Müdürlüğüne bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen taşınmazların değer tespit çalışmaları başlatılmış olup sonuçlandığında Sayıştay Başkanlığının 16 nolu bulgularında belirtilen “03- Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ayrıntı kodunda takip edilecektir.

d) İstanbul-Üsküdar’da (Ada/parsel no: 239/121) 1582 m2 arsa üzerinde 919 m2 binanın Yükseköğretim Kurulu’na tescilli iken, Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız arasında düzenlenen protokolle, 6114 sayılı Kanunun yukarıda söz edilen Geçici 1’inci maddesi gereğince Başkanlığımız adına tesciline karar verilmiştir. Söz konusu binanın değer tespiti ve ÖSYM adına tescilin yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup sonuçlandığında 250 Arsa ve Araziler hesabına gerçek değerleri yansıtılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;"Başkanlığımız, 6114 sayılı Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluşa dönüştürülmüştür. Kanunun Geçiş hükümleri başlıklı Geçici 1'nci maddesi "Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezinin kullanımında bulunan taşınırılar ile her türlü hak, borç ve yükümlülükler başkaca bir işleme gerek kalmaksızın Başkanlığa devredilir. Tapuda Yükseköğretim Kurulu adına kayıtlı olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezince fiilen kullanılan taşınmazlar tapuda Başkanlık adına resen tescil edilir. Hazineye ait olup Yükseköğretim Kurulu Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezine tahsis edilen taşınmazlar ise Başkanlığa tahsis edilmiş sayılır." hükmünü getirmiştir.

Sayıştay bulgusunda söz edilen;

a)

A-1 Blok	4240 m2
A-2 Blok	1550 m2
A-3 Blok	4018 m2
A-4 Blok	1875 m2
A-5 Blok	630 m2
A-6 Blok	1994 m2

b) Ek bina (Ada/parsel no:26080/28) 540 m2

c) (ada/parsel no: 27592/5) 856,5 m2

(Ada/parsel no:27593/5) 3000 m2

Taşınmazların, Yükseköğretim Kurumuna tahsisli iken, ekte sunulan Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız arasında düzenlenen protokolle 6114 sayılı Kanunun yukarıda söz edilen Geçici 1'inci maddesi gereğince Başkanlığımız adına tahsisi yapılmış ve bu durum Milli Emlak Müdürlüğüne bildirilmiştir.

Yukarıda belirtilen taşınmazların değer tespit çalışmaları başlatılmış olup sonuçlandırıldığında Sayıştay Başkanlığının 16 nolu bulgularında belirtilen "03- Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar" ayrıntı kodunda takip edilecektir.

d) İstanbul-Üsküdar'da (Ada/parsel no: 239/121) 1582 m2 arsa üzerinde 919 m2 binanın Yükseköğretim Kurulu'na tescilli iken, Yükseköğretim Kurulu ve Başkanlığımız

arasında düzenlenen protokolle, 6114 sayılı Kanunun yukarıda söz edilen Geçici 1'inci maddesi gereğince Başkanlığımız adına tesciline karar verilmiştir. Söz konusu binanın değer tespiti ve ÖSYM adına tescilin yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup sonuçlandığında 250 Arsa ve Araziler hesabına gerçek değerleri yansıtılacaktır." demiş dolayısıyla kamu idaresi ile mutabakat sağlanmıştır.

BULGU 2: Sınavlar için Gerekli İş, İşlem ve Süreçlerin Yerine Getirilmesi Hizmetinin ÖSYM Personeline Karşılansması Gerekirken İhale Yoluyla Satın Alınması.

Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi (ÖSYM) Başkanlığınca, sınavların gerçekleştirebilmesi için gerekli işlemlerin yerine getirilmesine yönelik hizmetlerin her yıl bu konuda tekel konumunda olan Meteksan Matbaacılık ve Teknik San. Tic. A.Ş yükleniminde ihale yolu ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

6114 sayılı “Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat, Görev ve Yetkileri Hakkında” Kanunun “Kuruluş, Görev ve Yetkiler” başlıklı 3'üncü maddesinde :

“(2) Başkanlığın görev ve yetkileri şunlardır:

a) Yükseköğretim Kurulu kararlarına veya ilgili mevzuat hükümlerine istinaden başta yükseköğretim kurumlarında ön lisans, lisans veya lisansüstü öğrenim görececek adayların puan sıralamasına göre tespiti veya yerleştirilmesi ile yükseköğretim kurumlarında atama veya yükselmelerde esas alınan sınavlar olmak üzere, ulusal ve uluslararası her türlü bilim, yetenek veya yabancı dil sınavları ile gerektiğinde yerleştirme işlemlerini yapmak.”

Denilmektedir.

Görüldüğü üzere yıllardır ihale yoluyla temin edilen hizmet işinin konusu aslında ÖSYM'nin varlık sebebi ve asli görevidir.

Hakediş dosyaları üzerinden yaptığımız incelemede; söz konusu hizmet alım işinin “ÖSYM Sınav Hizmetlerine Yönelik Mal ve Hizmet Alımları Yönetmeliği'ne “ göre Açık İhale Usulü ile ihale edilmekte olduğu fakat her yıl ihaleye tek bir firmanın teklif verdiği yani aynı firma tarafından yüklenildiği anlaşılmıştır. Yapılmakta olan işin nitelik, büyüklük ve ileri teknoloji gerektirmesi bakımından aslında tek bir satıcısı olduğu kurum yetkilileri tarafından da ifade edilmektedir. Nitekim hizmet 20 yılı aşkın süredir aynı firma tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu durumun sorunlara neden olduğu düşünülmektedir. Şöyle ki ;

İlk sorun, ihtiyacın sürekli tek bir satıcı tarafından karşılanmasıdır. Rekabet ilkesinin gerçekleştirilemediği bir ihalede, uygun şartlarla temin ve kaynakların verimli kullanılmasından da söz edilemez. İhtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması, böylece kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması ilkesinin mali mevzuat hükümleriyle de güvence altına alındığı ve bu ilkenin ihlalinin sorumluluk sebebi sayıldığı bilinmektedir.

İkinci ve asıl sorun ise ÖSYM'nin bu işi kendi personeli ve altyapısı ile yapamamasıdır. Zira işin, özel sektördeki bir firma tekeline bulunması, herhangi bir nedenle bu firmanın ihaleye girmemesi durumunda ülke çapında sınav yapılamama riskini de beraberinde taşımaktadır. Yıllardır tek firma (*METEKSAN Matbaacılık ve Teknik Sanayi A.Ş*) tarafından ihale yolu ile karşılandığı anlaşılan ve kurumun asli görevi olan böyle önemli bir kamu hizmeti için ÖSYM'nin dışa bağımlı olmaktan kurtulması milli menfaatler açısından da önemlidir. Dolayısı ile sınavlarda gizlilik ve güvenliğin sağlanabilmesi, uzmanlık ve organizasyon gerekleri bakımından kurumun fiziki-teknolojik altyapıyı oluşturup, nitelikli personeli yetiştirmesi ve bu hizmeti kendi kaynakları ile sağlayabilmesi gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığımız 03.03.2011 tarih ve 27863 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesinin birinci fıkrasında; idari ve mali özerkliğe sahip, Yükseköğretim Kurulu ile ilgili, merkezi Ankara'da bulunan özel bütçeli bir kuruluş olarak Kanun'un 3'üncü maddesinin birinci fıkrasında düzenlenmiştir.

Mezkur Kanun'un 3'üncü maddesinin 2'inci maddesinde Başkanlığımızın görevleri sayılırken, 4'üncü maddesinde ise "Başkanlık, sınav, ölçme, değerlendirme ve yerleştirme hizmetlerini yerine getirirken ihtiyaç duyduğu aşamalarda, soru hazırlama, donanım ve yazılım olarak bilgisayar ve iletişim altyapısı, baskı, paketlenme, taşıma, dağıtım, güvenlik ve işgücü hizmetleri satın alabilir. Sınav hizmetleriyle sınırlı kalmak üzere bu mal ve hizmetlerin temininde, Başkanlık ile Başkanlığın kuracağı veya iştirak edeceği şirketler tarafından gerçek kişiler, kamu tüzel kişileri veya özel hukuk tüzel kişilerinden alınan mal ve hizmetlerle ilgili olarak 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri uygulanmaz. Söz konusu mal ve hizmetlerin teminine ilişkin usul ve esaslar, Kamu İhale Kurumunun görüşü alınarak

Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanacak yönetmelikle belirlenir.” hükmü düzenlenmiştir.

Yukarıda değinilen Kanun maddesi gereği hazırlanan, 09 12 2011 tarih ve 28137 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Sınav Hizmetlerine Yönelik Mal ve Hizmet Alımları Yönetmeliği” nin Temel İlkeler başlıklı 5’nci maddesinin birinci fıkrası “İdare, Yönetmeliğe göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, İdare menfaatlerinin gözetilmesi ve korunmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Ancak, sınavlarda güvenlik veya gizlilik gerektiren ihtiyaçların karşılanmasında; güvenlik veya gizliliğin gerektirdiği hususlar da dikkate alınır.” düzenlemeleri yer almıştır.

Yukarıda belirtilen Kanun ve Yönetmelik maddelerine istinaden, Başkanlığımızın sınav organizasyonlarına ilişkin satın alma işlemleri, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamı dışına alınmış ve istisnai bazı durumlar getirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun temel ilkelerinde belirtildiği üzere, ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, İdare menfaatlerinin gözetilmesi ve korunmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla, İdareler sorumlu tutulmuştur.

Başkanlığımız, Kanun’un 3’ üncü maddesinde belirtildiği üzere, baştaYükseköğretime Geçiş Sınavı (YGS), Lisans Yerleştirme Sınavı (LYS-1, LYS-2, LYS-3, LYS-4, LYS-5), Kamu Personeli Seçme Sınavı Lisans (KPSS), Öğretmenlik Alan Bilgisi (ÖABT), Tıpta Uzmanlık Eğitimi Giriş Sınavı (TUS), Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavı (YDS), Akademik Personel ve Lisansüstü Eğitimi Giriş Sınavı (ALES), Dikey Geçiş Sınavı (DGS), Kurum Sınavları, Jandarma Okulları Komutanlığı Jandarma Astsubay Temel Kursu Giriş Sınavı (JANA), Türk Silahlı Kuvvetleri Askeri Liseler ile Bando Astsubay Hazırlama Okulunda Öğrenim Görecek Öğrencileri Seçme Sınavı (ALS) olmak üzere yurt genelinde ve bir kısmı da yurt dışında olmak üzere her yıl yaklaşık 40 sınav yapmaktadır.

Söz konusu sınavlara yaklaşık 11.000.000 aday girmekte ve 1.600.000 görevli bu sınavlarda görev almaktadır. Yükseköğretime Geçiş Sınavı (YGS), Lisans Yerleştirme Sınavı

(LYS-1, LYS-2, LYS-3, LYS-4, LYS-5), Kamu Personeli Seçme Sınavı Lisans (KPSS), Öğretmenlik Alan Bilgisi (ÖABT), tıpta Uzmanlık eğitimi Giriş Sınavı (TUS) sınavları aday ve görevli kitlesinin büyük bir çoğunluğunu kapsayan sınavlardır. Takdir edilmedir ki bu sınavlar, hem kamuoyunda dikkatle takip edilen, hem de adaylar için hayati önem taşıyan sınavlarıdır.

6114 sayılı Kanun ile Başkanlığımıza verilen görevler gereği, Başkanlığımız bu görevleri yerine getirirken ***Hak ve adalet ölçüsüne göre sınav yapan, bilimsel yöntemler ışığında ölçme ve değerlendirme çalışmalarını yürüten şeffaf bir kurum olmak*** gayesi ile adaylara sınavlarda sadece hak ettiğinin verilmesi, haksız kazanımların önüne geçilmesi için, her türlü güvenlik tedbirlerinin alınması için büyük bir özveri ile çalışmaktadır. Bu kapsamda; sınav yapılacak binalar, salonlar ve sınav evrakı taşıyan araçlar sürekli olarak Merkezden izlenmekte ve kayıt altına alınmaktadır.

Bir sınavın süreci; öncelikle sınav tarihlerinin belirlenerek,

- sınavın hangi alanlardan yapılacağı ve sınavın yapılacağı eğitim müfredatı,
- soru temini,
- sınavın yapılacağı yerlerin tespiti,
- aday başvurularının alınması,
- adayların sınav salonlarına atamalarının yapılması,
- sınav görevlilerinin temini ve sınavda görev alacakların salonlara atamalarının yapılması,
- ÖSYM'nin gerçekleştirdiği sınavlarda her türlü iletişimden izole edilmiş bir ortamda, yaklaşık 150-200 kişinin çalıştığı, gerektiğinde soruların hazırlanması ve denetlenmesi, sınav evrakının basımı, paketlenmesi ve nakil araçlarına yüklenmesi gibi süreçleri kapsayan, yirmi dört saat esasına göre yürütülen, yılda yaklaşık 300 güne ulaşan kapalı dönem uygulaması,
- sınavda ihtiyaç duyulan bütün baskı ve gereçlerin temini,
- şehirler arası nakil araçlarının temini ve güzergahlarının belirlenmesi,
- sınav evraklarının nakil araçlarına yüklenmesi ve sınav merkezlerine intikalinin sağlanması,
- sınav evraklarının sınav merkezlerinde sınav günü ve saatine kadar güvenli bir ortamda saklanması,

- sınav evraklarının sınav günü sınav yapılacak binalara dağıtılması için şehir içi nakil araçlarının temini ve sınav günü araçların sınav yapılacak binalara ulaştırılması,
- sınavın gerçekleştirilmesi ve sınav evraklarının Ankara'ya sevkinin sağlanması,
- sınav evraklarının teslim alınması, açılması, ayrıştırılması, taranması, okunması, değerlendirilmesi, sınav sonuçlarının adaylara ve ilgili kamu kuruluşlarına bildirilmesi gibi büyük bir organizasyonu kapsamaktadır.

Görüleceği üzere gerçekleştirilen bütün sınavlarda aynı süreçlerin işletilmesi, büyük bir titizliği ve yoğun güvenlik tedbirlerinin alınmasını zorunlu kılmaktadır.

Başkanlığımızın bu büyük organizasyonu kendi personeli ile gerçekleştirmesi mümkün değildir. Bu sebeple hizmet alımı yöntemi ile söz konusu süreçte yer alan iş ve işlemler ihale edilmek suretiyle temin edilmektedir. Bu süreçler içerisinde, her türlü iletişimden izole edilmiş bir ortamda, yaklaşık 150-200 kişinin çalıştığı, gerektiğinde soruların hazırlanması ve denetlenmesi, sınav evrakının basımı, paketlenmesinin yapıldığı baskı tesisinin önemi artmaktadır. Bu tesisin hem çok güvenli olması, hem de Yükseköğretime Geçiş Sınavı, Lisans Yerleştirme Sınavı veya Kamu Personeli Seçme Sınavı gibi baskı kapalı dönem süresinin çok uzun olduğu sınavlarda çalışan görevlilerin yaşam standartlarını en iyi koşullarda sağlaması gerekmektedir.

Başkanlığımız, sınav organizasyonu süreçlerinin yerine getirilmesinde özellikle güvenlik başta olmak üzere, baskı tesisi ve yürütülen diğer iş ve işlem süreçlerinin en uygun ortamlarda yerine getirilmesi için şartlar belirlemekte ve tedarikçiden bu koşulları sağlamasını istemektedir. Başkanlığımızca gerçekleştirilen ihaleler, hem yukarıda değinilen şartların yerine getirilmesi, hem de daha şeffaf ve rekabet ortamına uygun olması bakımından, Ölçme Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının Sınav Hizmetlerine Yönelik Mal ve Hizmet Alımları Yönetmeliği kapsamında Açık İhale Usulü ile yapılmaktadır. İhaleye tek istekli katılımı halinde ise, aynı yönetmeliğin 39'uncu maddesi gereğince "açık eksiltme" yöntemi uygulanarak istekli ile pazarlık yapmak suretiyle ihale sonuçlandırılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabı bulgumuzda ifade edilen hususları karşılamaktan yoksundur . Cevapta özetle ; "*Başkanlığımızın bu büyük organizasyonu kendi personeli ile gerçekleştirmesi mümkün değildir*" şeklinde bir değerlendirmede bulunulmuştur.

Oysa sözkonusu hizmetlerin, tek bir firma tarafından gerçekleştirilmesi, bu firmanın herhangi bir nedenle ihaleye girmemesi durumunda ülke çapında sınav yapılamama riskini doğurmaktadır. Kurumun asli görevi olan böyle önemli bir kamu hizmeti için ÖSYM'nin dışa bağımlı olmaktan kurtulması gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	132.967.147	60	231.941.756	32	171.773.982	33
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	1.526.883	44	1.781.728	39	1.862.374	97
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	102.581.707	10	175.996.170	13	140.635.814	17
630	05	Cari Transferler	1.146.508	49	1.053.697	09	305.515	95
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.033	90	42	37		
630	13	Amortisman Giderleri	281.762	80	373.526	80	1.917.555	18
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gid.	723.751	34	2.319.446	67	1.130.969	81
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.	1.444	47	13.431	63	5.612	53
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	36.382	50	3.168	00	70.100	00
630	99	Diğer Giderler	47.881	09	234.303	77	13.477	44
GİDERLER TOPLAMI (B)			239.317.502	73	413.717.271	17	317.715.402	38
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	219.328.507	82	386.956.381	76	324.696.789	53
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.			6.701	68	70.933	00
600	05	Diğer Gelirler	4.740.353	91	9.773.152	65	5.749.260	07
GELİRLER TOPLAMI (A)			224.068.861	73	396.736.236	09	330.516.982	60
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)			-15.248.641	00	-16.981.035	08	12.801.580	22

ÖLÇME SEÇME VE YERLEŞTİRME MERKEZİ BAŞKANLIĞI BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu: 40.1

Yıl: 2015

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	16.384.729,29	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.594.543,52
10 HAZIR DEĞERLER	4.493.723,80	32 FAALİYET BORÇLARI	33.357.215,94
100 KASA HESABI	3.801,74	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	33.357.215,94
102 BANKA HESABI	4.489.922,06	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.248.389,98
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	52.389,20
105 DÖVİZ HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	3.196.000,78
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.988.937,60
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.988.937,60
14 DİĞER ALACAKLAR	144.162,86	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	144.162,86	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0
15 STOKLAR	813.937,05	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	813.937,05	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
16 ÖN ÖDEMELER	445.265,53	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	0
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	445.265,53	5 ÖZ KAYNAKLAR	57.564.927,80
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	39.821,92	50 NET DEĞER	214.224.089,26
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	39.821,92	500 NET DEĞER HESABI	214.224.089,26
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	10.447.818,13	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-169.460.741,68
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.447.818,13	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-169.460.741,68
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.801.580,22
2 DURAN VARLIKLAR	79.774.742,03	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.801.580,22
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	72.853.273,76	591 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	26.892.915,00		

252 BİNALAR HESABI	10.576.230,97		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	457.830,11		
254 TAŞITLAR HESABI	1.268.650,47		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	41.409.131,34		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.236.934,13		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.485.450,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.921.468,27		
260 HAKLAR HESABI	9.001.313,88		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	838.544,39		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.918.390,00		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	96.448,06		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-96.448,06		
AKTİF TOPLAMI		PASİF TOPLAMI	
NAZIM HESAPLAR		NAZIM HESAPLAR	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	89.708.158,00	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	89.708.158,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.794.779,92	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.794.779,92
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	25.943,57	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	25.943,57
TOPLAM		TOPLAM	

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>

**ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME
MERKEZİ BAŞKANLIĞI**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	36
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME	39
6. DENETİM BULGULARI.....	40

1. ÖZET

Bu rapor, Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Kamu İdaresi Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının 2015 yılı için Stratejik Planının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür. Buna göre, stratejik planda bulunması gereken "kaynak tablosu" nun; ölçülemeyen hedefler için yer alması gereken göstergelerin ve temel unsurlar arasında bulunan stratejilerin planda yer almadığı tespit edilmiştir. Öte yandan bazı hedeflerin, amaçların tekrarı niteliğinde bulunduğu, spesifik bir alt amaç niteliği taşımadığı, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflerin amaçla ilgili olmadığı gözlenmiştir.

Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının 2015 yılı için Performans Programının mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür. Performans Programında yer alması gereken tablolardan Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine ilişkin Tablonun performans programında yer almadığı görülmüştür. Ayrıca idare performans hedefi tablosu, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmamıştır. Ayrıca Programda, sağlıklı ölçümler yapmayı engelleyecek düzeyde çok sayıda gösterge belirlendiği düşünülmektedir.

Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının 2015 yılı için Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlanıp yayımlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Bu itibarla; kurum Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olmalıdır. Performans bilgisinin içeriği bağlamında ise; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibarıyla uygulaması olduğunu gözönüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemelidir. Göstergeler, ölçüm yapmaya müsait olmalı ve daha az sayıda ve anlaşılır olarak belirlenmelidir. Hedefler, bir faaliyete işaret etmeden; çıktı veya sonuca odaklı olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı; amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Kuşkusuz performans yönetim sistemine ilişkin bir takım olumlu çabalar ve adımlar mevcuttur. Ancak kurumun performans yönetim sistemini geliştirebilmesi ve ileri seviyeye taşınması için üst yönetimin ve tüm birimlerin bu alanı daha çok sahiplenmesi gerekmektedir.

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, Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Ölçme Seçme Yerleştirme Merkezi Başkanlığının 2013-2017 dönemini kapsayan Stratejik Planını hazırladığı görülmüştür. Kurum Stratejik Planını mevzuatta belirtilen süreye uygun olarak hazırlamış ve yayımlamıştır. Kurum “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirmiştir. Ancak Stratejik Planın incelenmesi sonucunda; temel tablolardan bazılarının hazırlanmadığı, bazılarının Stratejik Planlama Klavuzunu uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir. Bu sebeplerden ötürü “sunum” kriterinin tam olarak yerine getirilmediği düşünülmektedir.

Kurum tarafından 2015 yılına ilişkin Performans Programı hazırlanmış ve yayımlanmıştır. Performans Programı içeriğine bakıldığında ise sunum kriterinin kısmen karşılandığı gözlemlenmektedir. Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri tablosu hazırlanmamıştır. Stratejik Plan ile Performans Programı arasında uyumsuzluk mevcut olduğu; Stratejik Planda amaçların altında yer alan hedeflerin Performans Programında farklı numaralandırıldığı tespit edilmiş bunun ise faaliyetleri takibi zorlaştıracakı düşünülmektedir.

Kurum tarafından 2015 yılı Faaliyet Raporu hazırlanmış ve mevzuatta belirtilen süreye uygun olarak yayımlanmıştır. Kurum tarafından hazırlanan İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde kurumsal kabiliyet ve kapasitesinin değerlendirilmesi ile öneri ve tedbirlere ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı, Performans Programında performans hedefi 3.6'nın performans göstergesi-1'in gerçekleşmesine yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu sebeplerden ötürü sunum kriterinin kısmen yerine getirildiği düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzuna göre Stratejik Planda Bulunması Gereken Temel Unsurlardan "Stratejilerin" Bulunmaması

Stratejik Planlama Klavuzuna göre planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “stratejiler” in Stratejik Planda bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün olmadığından Stratejiler, Stratejik Planda yer almalıdır. Ancak Kılavuza göre Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “stratejiler” kurumun Stratejik Planında bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen “Başkanlığımızın 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Planı hazırlanmış ve planda yer alan hedeflere ulaşılması için gayret gösterilmektedir. İdarenin gelecekte ne hedeflediğinin, hedeflediği noktalara ne ölçüde ulaştığının bir planı olan Stratejik Plan ve Performans programları, kamu kaynaklarının ilgili hedeflere tahsisi ve faaliyetlerin izlenmesi bakımından son derece önem taşımaktadır.

Bulguda değinilen Stratejik Planda Bulunması Gereken Temel Unsurlardan “Stratejilerin” bulunmaması Başkanlığımızın 2013-2017 yılını kapsayan stratejik planında öncelikle;

- Stratejik Amaç,
- İlgili hedefler
- Alt hedefler
- Performans göstergeleri

Başlıklarında düzenlenmiştir. Stratejiler kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Başkanlığımızın ilgili hedeflerinin incelenmesinde görüleceği üzere “Stratejiler” tanımına uygun olarak alt hedeflerde belirlenmiş ve ayrıca “Stratejiler” başlığı kullanılmamıştır. Örneğin;

Hedef	1.1	İnternet üzerinden tüm aday işlemlerini gerçekleştirilmesi
H.	1.1.1	2013 yılı sonundan itibaren internet dışı müracaat alınmaması.

Yukarıda değinildiği üzere Başkanlığımız Sayıştay Başkanlığı Denetim bulgularını bir rehber niteliğinde görmektedir. Başkanlığımızca hazırlanan yeni Stratejik Plan'da bu konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülemeyen Hedefler için Ölçüm Kriterlerine (göstergelere) Yer Verilmemesi

Stratejik Planda bulunan ve ölçülemeyen hedefler için göstergelerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 17'inci maddesinde: *"performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar müsteşarlık ile maliye bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur."* denilmektedir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama kılavuzunda ise hedeflerin ölçülebilir olarak açıkça ifade edilemediği durumlarda Stratejik Planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerekli olduğu belirtilmiştir. Bu itibarla, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilen performans göstergelerine ölçülebilirliğin sağlanması bakımından Stratejik Planda yer verilmelidir. Ancak planda hedeflerin ölçülebilir olarak açıkça ifade edilemediği durumlara ilişkin olarak Stratejik Planda hedeflere yönelik performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Aynen "Denetim Bulgularında ölçülemeyen hedefler için göstergelerin belirlenmediği tespit edilen bulguya ilişkin;

Başkanlığımız yılda yaklaşık 40 sınav yapmakta ve sınavlara, ölçmeye, seçmeye ve yerleştirmeye ilişkin yaklaşık 10.000.000'nun üzerinde aday başvurmaktadır. Bu adayların büyük bir kısmı Türkiye'de, bir kısmı yurtdışında, bir kısmı cezaevinde olmak üzere sınavlara başvurmaktadır. Bu sınavlarda aday kitlesi başvurunun gerçekleştiği anda netlik kazanmakta ve Başkanlığımız netleşen aday sayıları üzerinden adayların sınava gireceği yerlerin tespitini

yapmakta, sınavda görevlendirilecek görevlilerini belirleyerek sınav salonlarında görevlendirmektedir. Sınav süreci her ne kadar ÖSYM Başkanlığı tarafından gerçekleştirilse de süreç içerisinde, Başbakanlık, Yükseköğretim Kurulu, Milli Eğitim Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı, Dışişleri Bakanlığı ve sınav yapılan diğer kamu kurum ve kuruluşları da karar süreçlerine dahil olmaktadır. Bu sebeple bazı hedeflere ilişkin gösterge ölçütleri “uygulamada görülecektir” ifadesi ile bırakılmıştır. Şöyle ki;

- 1- Aday Odaklılık kapsamında “2013 yılı sonuna kadar internet dışı müracaat alınmaması” hedefine ilişkin gösterge, uygulamaya bırakılmıştır. Zira yukarıda bahsedildiği gibi aday kitlesinin büyük bir kısmı ülkemiz içinde internet üzerinden sınava başvurularını yapabilmektedir. Ancak, ceza evlerinde bulunan adaylar başvurularını belgelerini mektup ile Başkanlığımıza ulaştırmak suretiyle yapılabilmekte idi. Yurtdışından başvuru yapmak isteyen adaylar da yine mektup ile belgelerini Başkanlığımıza göndermek suretiyle yapılabilmekte idiler ancak, mektupların Başkanlığımıza geç gelmesi veya kaybolması gibi sorunları beraberinde getirdi. Başkanlığımızın hedefi bütün adayların başvurularının internet üzerinden yapılmasını sağlamaktır. Bu sayede kısa bir süre içinde başvuruların kesinleşmesi ve hatalı başvuru işlemlerinin engellenmesi sağlanmış olacaktır.

Bu hedefi plana koymamız, ilgili kurumları bu konuda karar vermeye zorlamamız açısından önemli olmuştur. 2015 yılında ceza evlerine başvuru sistemine ilişkin altyapı oluşturulmuştur. Ceza evleri şu anda Başvuru merkezi olarak görev yapmakta ve tutuklu veya hükümlülerin başvuruları ceza evinden yapılabilmektedir.

Yurtdışı başvurularına ilişkin ise Mayıs 2015 tarihinden sonra yapılan sınavlarda mektupla başvuru uygulamasına son verilmiştir.

- 2- Aday Odaklılık kapsamında “2014 yılına kadar, sınav yapılan tüm bina girişlerinin ve salonlarının kamera ile kayıt altına alınması” hedefi belirlenmiş ve göstergesinin uygulamada görüleceği belirtilmiştir. Başkanlığımız sınav organizasyonlarında kamera uygulaması ile büyük bir güvenlik uygulaması başlatmıştır. Hedefimiz tüm bina ve salonlarını kapsamış olsa da takdir edilir ki söz konusu uygulama büyük bir yatırımı gerektirmektedir. Zira Yükseköğretime Geçiş Sınavında (YGS) yaklaşık 2 000 000 üzerinde aday sınava girmekte, bu sınavlar yaklaşık 6 900 bina ve 109 300 salonda

gerçekleştirilmektedir. Görüleceği üzere büyük bir yatırımı gerektirmekte olan kamera uygulamasının tüm sınavları kapsayacak şekilde yaygınlaştırılması zaman almaktadır. Halen yaklaşık 57 000 adet kamera uygulamaya alınabilmiş ve bu sayının çoğaltılması devam etmektedir.

3- Yetkilendirilmiş İş Gücü ve Değer Üreten Birikim kapsamında “2013 yılı sonuna kadar, iş analizlerinin yapılması, işin gerektirdiği niteliklerin tespit edilmesi ve buna bağlı olarak kişilik envanteri verilerinin toplanması yöntemi ile doğru işe doğru kişinin atanması. Bu kapsamda mevcut personelin eğitilmesi, kariyer gelişimleri için ilgili kurum ve kuruluşlarla 2013 yılı sonuna kadar gerekli protokollerin imzalanması.” hedefine ilişkin eğitime katılan personel sayısının uygulamada görüleceği ifade edilmiştir. Başkanlığımızın 2011 yılında yürürlüğe giren 6114 Sayılı Kanun ile yasal alt yapısı oluşturulmuş ve yeni kadrolar ihdas edilerek yeni personel istihdam edilmiştir. Söz konusu personelin eğitilmesi ve uygun işe yerleştirilmesi kapsamında tüm personele eğitim verilmesi düşünüldüğünden performans göstergesine bir ölçüt belirlenmemiştir..

4- Elektronik İşlevsellik ve Kurumsal Yetkinlik kapsamında “2013 yılı sonuna kadar sınavların oluşturulmasında soruların soru havuzundan çekilerek kullanılmaya başlanması” hedefine ilişkin soru havuzundan çekilen soru sayısının uygulamada görüleceği belirtilmiştir. Başkanlığımız 2011 yılından bu yana nitelikli soru havuzu oluşturma gayreti içerisinde başta Ankara’da olmak üzere Türkiye’nin farklı bölgelerinde çalıştaylar düzenlemek suretiyle farklı öğretim görevlileri bir araya getirilerek nitelikli sorular üretmektedir. Merkezde toplanan bu sorular büyük bir titizlikle incelenmekte madde analizleri yapılmakta ve test tekniğine uygun hale getirilmektedir. Sorular toplanırken aynı zamanda gerçekleştirilen sınavlarda bu sorular tüketildiği için soru havuzunun oluşturulması hayli zaman almaktadır. Kurumsal olarak hedefimiz, el değmeden güvenli bir alt yapı ile soru havuzundan soru çekerek bir testi oluşturmaktır. Bu yeterli sayıda nitelikli sorunun oluşması ile mümkün olacaktır. Her ne kadar çok sayıda öğretim görevlisi ile çalışmalar yapılsa da, nitelikli soru hazırlamanın uzun bir süreç aldığı dikkate alınarak ilgili hedefe ölçüt konulmasından kaçınılmıştır. Ancak, ölçüt olmasa dahi hedefimiz, ÖSYM’nin hem e-

sınav projesi kapsamında, hem de test usulü sınavlarda, güvenli ve el değmeden soru havuzundan soru çekilerek testin hazırlanmasıdır.

- 5- Adaylar, Görevliler ve Toplum ile Etkin İletişim “2013 yılı YGS öncesine kadar, ÖSYM aday el rehberinin oluşturulması, sınav başvuruları ve ÖSYM ile yapılacak yazışmalarda izlenecek yolun şekilsel olarak gösterilmesi ve okullar vasıtasıyla YGS öncesi adaylara dağıtılması” hedefine ilişkin, ÖSYM aday el rehberi ulaştırılan aday sayısının uygulamada görüleceği ifade edilmiştir. Adaylara gönderilmesi hedeflenen aday el rehberinin amacı, sınava ilk defa girecek son sınıfta okuyan adayları, başvuru ve sınav hakkında bilgilendirmek ve hatalı işlem yapılmasını engellemektir. Aday sayısı her sınav için farklı olduğundan uygulamada görüleceği değerlendirilmiştir.

Yukarıda açıklandığı üzere Stratejik Planın hazırlanması, Performans Programının hazırlanması gibi uygulamaların belirli ölçütlerinin olması, uygulamalarda birliğin sağlanması açısından doğru bir yaklaşımdır. Stratejik planda yer alan ve yukarıda anlatılan gerekçelerle ölçüt konmayan hedeflerin ana gayesi, sınavlar konusunda adayların eksiklik ve hatalarını asgari düzeye çekmek ve bu yolla kurumsal fayda temin etmektir. Başkanlığımızca hazırlanan yeni Stratejik Plan’da bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile alakalı idare ile mutabakata varılmıştır. Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planlama Kılavuzunda Öngörülen Şekilde Kaynak Tablosunun Hazırlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda öngörülen "Kaynak Tablosunun" kurum stratejik planında hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu Kılavuza göre hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Maliyet tablosunda gösterilen toplam maliyetlerin yıllar itibariyle hangi kaynaklardan elde edileceği ise kaynak tablosunda gösterilmelidir. Kurum, her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemeli ve hedeflere ait toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak bu unsura Stratejik Planda yer verilmemiştir

Kamu idaresi cevabında; Aynen "Başkanlığımızın 2013-2017 yıllarını kapsayan stratejik planı sayfa 48’de Maliyet Tablosuna yer verilmiştir. Bulguda söz edilen “Kaynak Tablosu” ÖSYM giderlerinin tamamı adaylardan toplanan başvuru ücretlerinden kaynaklandığı, başkaca bir geliri olmadığı için bu tabloya yer verilmemiştir. Başkanlığımızca hazırlanan yeni Stratejik Plan’da bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile alakalı idare ile mutabakata varılmıştır. Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Maliyet Tablosunun Altında Açıklamalar Kısımının Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde öngörülen kurum tarafından hazırlanacak Performans Programının bir unsuru olan faaliyet maliyet tablosunun altında açıklamalar kısmının yer almadığı tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde, “*Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.*

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.” denilmektedir.

Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosunun altında Rehberde uygun olarak açıklamalara yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen "Başkanlığımızın 2016 Yılı Performans Programında İdare Performans Hedefi Tablosunda yer alan tablo 6’da açıklamalar kısmı doldurulmuştur. Bulguda da değinildiği üzere 2015 yılı Performans Programında tablo 6’da açıklamalara yer verilmemiştir. Başkanlığımızca hazırlanacak yeni performans programında bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususla alakalı idare ile mutabakata varılmıştır. Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 5: Performans Göstergelerinin Performans Programı Hazırlama Rehberinde Yapılan Tanıma Uygun Olarak Belirlenmemesi

Performans göstergelerinin performans Programı Hazırlama Rehberinde yapılan tanıma uygun olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Rehberde performans göstergeleri “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.*” şeklinde tanımlanmıştır.

Ancak kurum bazı performans göstergelerine ilişkin olarak miktar, adet, sayı belirlememiştir ve uygulamada görüleceğini belirtmiştir. Ancak bu performans hedeflerine ne kadar ulaşıp ulaşılmadığını ölçme imkânı vermemektedir. Örnek tablo aşağıdadır.

AMAÇ	HEDEF	GÖSTERGE	MİKTAR, ADET, SAYI
Amaç 1- Aday Odaklılık	P.Hedef . 4 Sınavların standardizasyonunun sağlanması standardize edilmesi	Gösterge-2 Kural dışı davranan adaylardan sınavı geçersiz sayılan aday sayısı	Belirlenmemiş.
Amaç 5- Adaylar, Görevliler ve Toplum İle Etkin İletişim	P.Hedef . 5.1 Aday bilgilendirme ve eğitim yönetim sisteminin kurulması	Gösterge-2 Çağrı Merkezini arayan aday sayısı	Belirlenmemiş.
Amaç 5- Adaylar, Görevliler ve Toplum İle Etkin İletişim	P.Hedef . 5.2 Toplum ile ilişkiler ve organizasyonel yapısının oluşturulması	Gösterge-1 Paydaşlar ile yapılan toplantı sayısı Gösterge-2 Aday ve görevlilere bilgilendirme mesajlarının gönderilme sayısı	Belirlenmemiş.

Kamu idaresi cevabında; Aynen "Stratejik Plana paralel olarak hazırlanan ilgili yılın performans programında bazı göstergelerde ölçüt kullanılmamış uygulanan faaliyetin etkilerinin izlenmesi için uygulamada görüleceği ifade edilmiştir.

Örneğin; Amaç 1'de yer alan Aday Odaklılık-Sınavların standardizasyonunun sağlanması standardize edilmesi- bu kapsamda sınav salonlarına saate entegre kamera uygulanması ile hem görevlilerin sınav kurallarını usule uygun yapmaları, hem de sınav kurallarına uygun davranmayan adayların tespiti yapılarak gereğinin yapılması amaçlanmıştır. Bu hedefte ölçüme ilişkin bir sayı belirtmenin mümkün olmaması nedeniyle uygulamada görüleceği ifade edilmiştir. Bu uygulama ciddi anlamda kurumsal bir fayda sağlamıştır. Başkığımızca hazırlanacak yeni performans programında bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Programı Hazırlama Rehberinde Belirtilen Tablolardan Bir Tanesinin Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri tablosunun (Tablo-5) hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu rehberde göre belirtilen 5 adet tablodan 4 tanesi hazırlanmış 1 tanesi hazırlanmamıştır. Performans programı hazırlama rehberine göre; idare performans hedefi tablosu, faaliyet maliyetleri tablosu, idare performans tablosu, toplam kaynak ihtiyacı tablosu, faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablo hazırlanmalıdır. İdare performans tablosu olmasına rağmen performans programı hazırlama rehberindeki formata uygun olarak hazırlanmamıştır. Faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri tablosu Tablo 5 ise hazırlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen "Bulguda yer alan hedeflere ilişkin Performans Programı Faaliyet Maliyetleri Tablosunda her hedef ve faaliyete ilişkin sorumlu birimler yazıldığı için sorumlu birimlerin ayrıca yer aldığı tablo 5 hazırlanmamıştır. Başkığımızca

hazırlanacak yeni performans programında bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri tablosunun hazırlanması Performans Programı Hazırlama Rehberinin bir gereği olup, ayrıca ilgili amaç ve hedeflerin takibini kolaylaştırmak için ise bir zorunluluktur.

Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Stratejik Planda İlgili Hedef için Belirlenen Gösterge ile Performans Programında ilgili Hedef için Belirlenen Göstergenin Farklı Olması

Stratejik Planda ilgili hedef için belirlenen gösterge ile Performans Programında ilgili hedef için öngörülen göstergenin farklı olduğu tespit edilmiştir.

Stratejik Planda ilgili performans hedefleri için belirlenen performans göstergeleri ile aynı hedefler için Performans Programında belirlenen performans göstergelerinin farklı olması buna bağlı olarak stratejik plan ile performans programı arasında uyumsuzluğun ortaya çıkmıştır. Aşağıda yer alan örnek tablo bu uyumsuzluğu ortaya koymaktadır.

AMAÇ	PERFORMANS HEDEFİ	PERFORMANS GÖSTERGESİ	STRATEJİK PLANDA BELİRLENEN GÖSTERGE (2015)	PERFORMANS PROGRAMINDA BELİRLENEN GÖSTERGE (2015)
AMAÇ-1 Aday odaklılık	P.Hedef -3 Adaylar üzerinden sınav güvenliği baskısının kaldırılması için teknolojik çözümlerin üretilmesi	Elektronik sınav kapsamında oluşturulan binalarda adayların emanetlerini bırakabilecekleri ve tuvalet ihtiyaçlarını giderebilecekleri bina sayısı	10 ADET	2 ADET

AMAÇ-2 Yetkelendirilmiş İş Gücü ve Değer Üreten Birikim	P.Hedef . 2.2 Ölçme, seçme ve yerleştirme konusunda çalıştaylar oluşturmak uluslararası bilimsel çalışmalara katılmak	Her yıl yurt dışına ölçme, seçme, yerleştirme konularında en az 1 adet ziyaret programının tasarlanması	2 ADET	1 ADET
AMAÇ-3 Elektronik İşlevsellik ve Kurumsal Yetkinlik	P.Hedef . 3.6 Elektronik Sınav Sisteminin Oluşturulması	Kriptolu elektronik sınav sayısı	20 ADET	15 ADET

Kamu idaresi cevabında; Aynen “Stratejik Plan ve Performans Programının karşılaştırıldığında belirlenen göstergelerde farklılıklar bulunmaktadır. Başkanlığımızın 2013-2017 yılı Stratejik Planı hazırlanırken,

- 1- Amaç 1.3.1- Elektronik sınav kapsamında oluşturulan binalarda adayların emanetlerini bırakabilecekleri ve tuvalet ihtiyaçlarını giderebilecekleri bina sayısı 10 adet olarak belirlenmiş ancak fiili olarak bunun mümkün olmayacağı anlaşılınca performans programında gerçekçi yaklaşımla 2 bina olarak değerlendirilmiştir.
- 2- Amaç 2.2.2- Her yıl yurt dışına ölçme, seçme, yerleştirme konularında en az 1 adet ziyaret programının tasarlanması 2 adet olarak belirlenmiş, ancak performans programında metin içerisinde geçen en az bir adet ziyaret programı dikkate alınarak 1 adet olarak ifade edilmiştir.

Başkanlığımızca hazırlanacak yeni stratejik plan ve performans programında bulguya ilişkin konulara riayet edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: İdare Faaliyet Raporunda Yönetmelikte Öngörülen Hususlardan Bazılarının Yer Almaması

İdare Faaliyet Raporunda kurumsal kabiliyet ve kapasitesinin değerlendirilmesi ile öneri ve tedbirlere ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı 19’uncu maddesinin birinci fıkrasında “ *Birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanır. Birim faaliyet raporlarında sadece harcama birimine ilişkin bilgilere yer verilir. Birim faaliyet raporlarında birim yöneticisinin; idare faaliyet raporlarında ise ilgili bakan ve üst yöneticinin sunuş metni yer alır.*” denilmektedir. Yönetmeliğin EK-1 ‘idare faaliyet ve birim faaliyet raporlarının şekli’ kısmının IV ve V. alt başlıklarında kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi ile öneri ve tedbirler hususları yer almaktadır. Ancak idare tarafından hazırlanan Faaliyet Raporu incelendiğinde bu hususlara yer verilmediği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen “Başkanlığımızca hem mali hem de performans programına yönelik hazırlanan Faaliyet Raporuna ilişkin öneri ve tedbirler kısımlarına ayrıca yer verilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>