



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	12
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	26

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 241.368.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 47.971.158,31 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 289.339.158,31 TL olmuştur. Bu tutarın 267.794.138,71 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92,55.

Bütçede 241.368.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 289.339.158,31 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %120 olmuştur.

Cumhuriyet Üniversitesinin 2015 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMESİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
GİDERLER TOPLAMI	241.368.000,00	289.339.158,31	267.794.138,71	92,55

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMESİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	241.368.000,00	289.339.158,31	120

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 285.371.751,33 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 252.340.961,77 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2015 yılında geçici kabulü yapılan binaların 31.12.2015 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen,

"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmiştir.

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

Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolarda toplam 10.098.906,67 TL hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; *258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki hesaplar güncel hale getirilmiş olup, devam eden taahhütler 2016 Nisan ayı mizanında uygun hale getirilmiştir.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, ilgili muhasebe kayıtlarının düzeltildiği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Yapılan incelemeler sonucunda, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

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

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz..." denilmektedir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372 ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *Üniversitemizde işçi kıdem ve ihbar tazminatı ödemeleri emanet hesabında izlenmemekte yılı bütçesinde tefrik eden ödenekten ödenmektedir. Bu kapsamda işçi çalıştırılan birimlerin Sosyal Güvenlik Kurumu ile irtibata geçerek karşık hesaplarının yılı bütçesinden tahakkuk ettirip muhasebe kaydına alınması sağlanacaktır.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

BULGU 2: 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması

Alınan Depozito ve Teminatlara ilişkin olarak yapılan incelemede, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve gerek faaliyet döneminde gerekse faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi

işlemlerinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin (b) fıkrasında yer alan dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

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

"...

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır...."

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 319'uncu maddesinde:

"Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Mizanda ve muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür. 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bulunan bir yıldan daha uzun süreli öğrenci depozitoları, kesin teminat, ek kesin teminat ve geçici teminatların 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *2016 yılı içerisinde 430 –Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına izlenmesi gereken tutarlar ilgili harcama birimleriyle yapılacak çalışma doğrultusunda düzenlenerek kurum mizanın da görünmesi sağlanacaktır.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, gelecek yıl gerekli çalışmalar yapılarak ilgili muhasebe kayıtlarının düzeltileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU**

1 DÖNEN VARLIKLAR	84.361.194,98
10 HAZIR DEĞERLER	33.935.241,47
100 KASA HESABI 102 BANKA HESABI	428,06
104 PROJE ÖZEL HESABI	30.231.076,23
105 DÖVİZ HESABI	600.415,66
	3.103.321,52
12 FAALİYET ALACAKLARI	54.738.546,54
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	53.695.000,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.043.546,54
14 DİĞER ALACAKLAR	186.824,51
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	186.824,51
15 STOKLAR	1.097.902,69
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.097.902,69
16 ÖN ÖDEMELER	6.664.065,09
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.664.065,09
2 DURAN VARLIKLAR	76.848.586,69
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.887,24
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.887,24
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.458,77
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.458,77
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	89.109.972,01
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	142.780,00
252 BİNALAR HESABI	1.145.570,62
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	65.411.962,46
254 TAŞITLAR HESABI	2.315.730,21
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	46.665.999,87
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	69.920.223,61
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.348.152,46

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	2.085.090,63
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	45.125,30 -
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.130.215,93
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-12.270.731,33
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.243.833,36
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-16.514.564,69
AKTİF TOPLAMI	173.471.166,99

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.576.572,03
32 FAALİYET BORÇLARI	14.184,21
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	14.184,21
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	19.968.280,05
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	213.771,00
333 EMANETLER HESABI	19.754.509,05
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.594.107,77
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.423.744,28
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	168.913,10
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.450,39
5 ÖZ KAYNAKLAR	150.894.594,96
50 NET DEĞER	57.404.127,80
500 NET DEĞER HESABI	57.404.127,80
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	60.459.677,60
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	60.459.677,60
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	33.030.789,56
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	33.030.789,56

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.330.867,52
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.330.867,52
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	20.316.065,46
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	20.316.065,46

948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	421.525,00
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	421.525,00

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	19.831.153,60
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	249.525.178,75
600	5	DİĞER GELİRLER	15.622.840,15
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	359.598,61
600	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	32.980,22
(A) FAALİYET GELİRLERİ			285.371.751,33
610	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0
(B) RED VE İADELER			
(A)-(B) NET GELİR			285.371.751,33

630	1	PERSONEL GİDERLERİ	163.696.652,00
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	23.722.930,72
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	33.503.139,021
630	5	CARİ TRANSFERLER	4.286.005,00
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	1.700.000,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	260.481,57
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	6.530,13
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	14.614.671,77
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.993.200,96
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	8.082.229,64
630	99	DİĞER GİDERLER	175.120,96
GİDERLER TOPLAMI			252.340.961,77

FAALİYET SONUCU (NET GELİR- GİDERLER TOPLAMI)	33.030.789,56
--	----------------------

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>

**CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	14
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	16
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
8.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 85 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 39.904.577,34 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 115.523.374,52 TL, gider toplamı 138.110.702,35 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 22.587.327,83 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

Yapılan incelemeler sonucunda, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün taahhüt hesaplarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

1.5.2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Çerçeve hesap planı” başlıklı dördüncü bölümünün 63’üncü maddesinde Döner sermayeli İşletmelerin Kullanması gereken hesaplar belirlenmiştir. Aynı maddenin 9’uncu fıkrasında ihtiyaç duyulan hallerde yeni hesaplar açmaya, hesapların adlarını ve kodlarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Aynı Yönetmelik’in “Yetki” başlıklı 597’nci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin uygulamasıyla ilgili olarak, yeni hesaplar açmaya, defter, belge ve cetvellerde değişiklik yapmaya, yenilerini ihdas etmeye, bütçenin hazırlanmasına ve kesin hesabın düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar belirlemeye, harcamalarda sınırlama getirmeye, bu Yönetmeliğin uygulanması sırasında doğacak tereddütleri gidermeye ve gerekli düzenlemeleri yapmaya Bakanlık yetkilidir.” denilerek yetkinin kapsamı belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığı, Yönetmeliğin 597’nci maddesine istinaden 29.09.2010 tarih ve 27714 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Döner Sermayeli İşletmeler Genel

Tebliğ (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) ile yeni açılan ve yardımcı hesaba dönüştürülen hesapları, döner sermayeli işletmeler hesaplarının konsolidasyonu için kullanılacak ortak yardımcı hesaplar ile işletmelerin detaylı hesap planlarının hazırlanmasında uyulacak esas ve usulleri belirlemiştir.

Tebliğin “*Yeni açılan nazım hesaplar*” başlıklı 5’inci maddesinin (b) bendinde; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı’nın kullanılacağı düzenlenmiştir.

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü 2015 yılı hesap ve işlemleri incelenmesi sırasında; Kurum tarafından 2015 yılında sözleşmeye bağlanan hizmet alımlarında taahhüt hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmesinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin bilgi verme görevi yüklediği bu nazım hesaplar gurubundaki bu hesapların gelecekte doğabilecek hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Birimleri tarafından Taahhüt Hesaplarının kullanılmasını gerektiren bir alım söz konusu olduğunda, İşletme Müdürlüğü Birimleri tarafından söz konusu alıma ait sözleşmede belirtilen sözleşme bedeli (KDV Hariç) kadar 980 Gider Taahhütleri Hesabı ve 981 Gider Taahhütleri Karşılıkları Hesabı çalıştırılarak DMİS üzerinden Muhasebe İşlem Fişi (MİF) düzenlenmesi ve düzenlenen bu Muhasebe İşlem Fişine sözleşmenin onaylı bir örneği eklenmesi ve de Saymanlık Müdürlüğümüze gönderilmesinden sonra, Müdürlüğümüzce Muhasebe İşlem Fişi ve eki sözleşme incelendikten sonra yine DMİS üzerinden Onay işlemi yapılarak, bahsi geçen alıma ait Taahhüt Hesapları kullanılmış olacaktır.

Bu nedenle; bundan böyle Taahhüt Hesaplarının çalıştırılması ile ilgili gerekli işlemler yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, ilgili muhasebe kayıtlarına dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının 980 ve 981 nolu taahhüt hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermayeye Bağlı Hastanede Gelir ve Gider Dengesinin Gözetilmemesi

Döner Sermaye İşletmesine bağlı birimlerinin mizan verileri incelenmesi neticesinde; Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi/Hastane biriminde gelir ve gider dengesinin gözetilmediği görülmüştür.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi/Hastane biriminde; 2015 yılında toplam elde edilen brüt gelirin 101.982.838,69 TL, 2015 yılında brüt giderin 120.920.600,96 TL ve 2016 yılına devreden borcun ise 74.677.532,81 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları” başlıklı 4’üncü maddesinin 5’inci fıkrasında;

“Yapılacak ödemelerde gelir gider dengesi gözetilerek, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır” denilmiştir.

Bu açıdan bakıldığında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü gelir-gider dengesi ve borç yapısını göz önünde bulundurmadan harcama yaptığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Sağlık Hizmetleri Uygulama ve Araştırma Hastanesinin tahmini bütçelerinin hazırlık aşamasında; ilgili dönemlere ait sabit giderler (döner sermaye bütçesinden maaş alan personellerin giderleri, temizlik, güvenlik, büro ve destek hizmetleri, altyapı ve teknik hizmetler, malzemeli yemek alım giderleri, tıbbi atık giderleri, bakım onarım giderleri, bilimsel araştırma fon payı, hazine payı vb.) kalemlerin ödenek tutarları belirlenmekte, değişken giderler için de tıbbi malzeme ve ilaç alım ödenekleri belirlendikten sonra tahmini gider bütçesi oluşturulmaktadır.

Hasta sayıları, poliklinik sayıları, yeni hizmete açılan anabilim dalları ve bilim dallarının gelir artışına katkıları ele alınarak ta tahmini gelir bütçesi oluşturulmaktadır.

Bununla birlikte;

Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarının 3. basamak sağlık hizmet sunucularında verilmekte olan hizmet maliyetlerini karşılayamaması,

Sağlık Uygulama Tebliği'nin ekindeki hizmet başına puan listesi ile paket işlem puan listesinde yer alan yatak, muayene, tahlil, tetkik, görüntüleme, girişim-uygulama ve ameliyat fiyatlarındaki birçok kalemden 2005 yılından bu yana fiyatlarda reel olarak bir artış yapılmaması,

Geçmiş yıllarda hastalara kullanılan tıbbi malzemeler % 15 işletme payı konularak Sosyal Güvenlik Kurumu'na fatura edilmekte iken son iki yıldır yapılan düzenlemeler ile tıbbi malzemelerin Sağlık Uygulama Tebliği ekindeki liste fiyatlarından fatura edilmesi,

11 Nisan 2007 tarih ve 5624 Sayılı "Kan ve Kan Ürünleri Kanunu" ile bu kanun kapsamında çıkarılan yönetmelik kapsamında; Sağlık Bakanlığı'nın 18.12.2012 tarih ve 34600 sayılı yazısıyla Hastanemiz Kan Merkezinin Transfüzyon Merkezi olarak ruhsatlandırılması sonucu kan ve kan ürünleri gelirlerimizde meydana gelen azalmalar,

Hastane tarafından verilmekte olan tahlil, tetkik, ameliyat, girişim, yatak vb. hizmet fiyatları sabit iken döviz kurundaki artışlar, yıllık % 8'lerde seyreden enflasyon ile personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım giderlerindeki asgari ücret artışları,

Döner sermaye bütçesinden ödenen maaş, denge tazminatları ve nöbet ücretlerinin her yıl mevzuat kapsamında artması nedeniyle son yıllarda döner sermaye gelir gider dengesindeki negatif yöndeki bozulma sonucunda diğer üniversite hastanelerinde olduğu gibi üniversitemiz hastanesi de mali sıkıntılar yaşamaya başlamıştır.

2015 yılı mizan verilerine göre 101.699.015,56.- TL Yurtiçi Satışlarımızın (Diğer Gelirler dâhil) olduğu, 74.377.532,81.- TL Satıcılara (Diğer Ticari Borçlar Hesabı dahil) borcumuzun olduğu belirtilmiştir. Bahse konu mizan incelendiğinde 4.264.938,81.- TL'lik bir tutar karşılığında Satıştan İadelerin (2012 – 2013 yıllarına ait incelemeler sonucunda tespit edilip o tarihler de kesinti yapılmayarak 2015 yılında kesintisi yapılan SGK indirimleri) olduğu da anlaşılmaktadır. Ayrıca 3.150.997,56.- TL Banka mevcudu ve 21.283.837,12.- TL karşılığında da alıcılar hesabında bekleyen alacağımız olduğu tespit edilmiştir.

2015 yılı içerisinde aylık tahsilatlarımız ve kesmiş olduğumuz faturalar esas alınmak suretiyle 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58' inci maddesinde yer alan oranlar hiçbir şekilde aşılmamıştır. Hazine ve Bilimsel Araştırma Proje payları için yaklaşık % 6,2, kurumun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici

payları için % 50,57, personel ödemeleri (katkı payı) için % 17,76, personel özlük ödemeleri için % 12,09 ve personele ödenmekte olan sabit (denge tazminatları) için % 13,57) hesaplandığı görülmektedir. (Gider dağıtım tablosu ekte sunulmuştur.)

Döner sermaye bütçesinden yapılmakta olan ödemelerimiz 01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Ödemelerin Yapılmasında Öncelik başlıklı 22’nci maddesine istinaden yapılmakta olup; bahse konu yönetmeliğin 22’nci maddesinin d bendinde: “Mevzuatları gereği döner sermaye gelirlerinden; personele yapılacak ek ödeme, katkı payı gibi ödemelere,” ifadesine yer verilmiş ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Gelen Müdürlüğü’nün 18.02.2009 tarih ve 2277 sayılı yazısında Yönetmeliğin 22’nci maddesinde yer alan ödemeler için öncelik verileceği ve bu ödemelerde sıkıntı yaşanmaması için belirli nakit ayrılacağı hususuna yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince gönderilen cevapta Üniversite hastanelerinin gelir-gider dengesini sağlayamamalarının en önemli nedeni olarak Sağlık Uygulama Tebliğinde belirtilen fiyatların sabit kalması gösterilmiştir. Buna ilave olarak denge tazminatı ödemelerinin, BAP ve Hazine payı ödemelerinin döner sermaye gelirlerinden karşılandığı ifade edilmektedir.

Sağlık hizmeti sunumunda, Maliye Bakanlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı vb. kurumların belirleyici etkileri bulunduğundan tüm bu kurumların etkilerini dikkate alan ve sağlık hizmetlerinin zarara sebep olmayacak şekilde verilmesini sağlayan kanuni ve idari tedbirlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: 372 ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Çalıştırılmaması

Cumhuriyet Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, mevzuat gereğince ayrılması gereken ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (Md.5-i) ve Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin (Md.170,192) ilgili maddelerinde 372 ile 472- Kıdem

Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372 ile 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde çalışan 635 işçi için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İhale Kanununa göre ihale edilen, Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi ile ilgili kıdem tazminatı karşılıkları sehven ayrılmamıştır.

Bundan sonraki yıllarda 372 ile 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılması için hesaplamalar ve muhasebe işlemleri gerçekleştirilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 31.12.2015
TARİHLİ BİLANÇOSU**

1 DÖNEN VARLIKLAR	38.346.360,40
10 HAZIR DEĞERLER	6.580.695,77
100 KASA HESABI	458,43
102 BANKALAR HESABI	6.334.121,96
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
105 DÖVİZ HESABI	246.115,38
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	23.240.756,19
120 ALICILAR HESABI	23.010.501,25
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	109.040,87
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	121.214,07
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	775.014,85
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-775.014,85
13 DİĞER ALACAKLAR	1.740.309,17
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.350.000,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	21.812,74
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	368.496,43
15 STOKLAR	5.805.329,72
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.805.329,72
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	977.409,73
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	977.409,73
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.859,82
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.439,82
195 İŞ AVANSLARI HESABI	420,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	1.558.216,94
22 TİCARİ ALACAKLAR	73.424,54
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	73.424,54
23 DİĞER ALACAKLAR	1.300.000,00

234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.300.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	29.250,00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	29.250,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	155.542,40
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	155.542,40
AKTİF TOPLAM	39.904.577,34

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	79.633.798,84
30 MALİ BORÇLAR	1.350.000,00
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.350.000,00
32 TİCARİ BORÇLAR	75.049.937,13
320 SATICILAR HESABI	42.108.740,29
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	209.808,98
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	32.731.387,86
33 DİĞER BORÇLAR	808.572,09
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	34.310,47
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	774.261,62
34 ALINAN AVANSLAR	13.700,00
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	13.700,00
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.296.863,93
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.419.284,52
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	120.389,01
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	598.441,76
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	148.579,86
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	10.168,78
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	114.725,69
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	114.725,69
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.300.000,00
40 MALİ BORÇLAR	1.300.000,00
403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	1.300.000,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	-41.029.221,50
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	85,00

500 SERMAYE HESABI	85,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	29.253.019,72
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	29.253.019,72
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-47.694.998,39
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-47.694.998,39
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-22.587.327,83
590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.482.849,49
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-24.070.177,32
PASİF TOPLAM	39.904.577,34

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ GELİR TABLOSU

	2014	2015
6- GELİR TABLOSU HESAPLARI		
60- BRÜT SATIŞLAR	110.355.930,63	115.523.374,52
600- Yurtiçi Satışlar Hesabı	110.320.363,14	114.927.526,75
602- Diğer Gelirler Hesabı	35.567,49	595.847,77
601- Yurtdışı Satışlar		
61- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.706.481,75	5.398.630,03
610- Satıştan İadeler Hesabı (-)	5.706.481,75	5.398.630,03
611- Satış İskontoları Hesabı (-)		
612- Diğer İndirimler Hesabı (-)		
62- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	76.496.502,30	74.597.136,58
620- Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı (-)		
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti Hesabı (-)		
622- Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı (-)	76.496.502,30	74.597.136,58
623- Diğer Satışların Maliyeti Hesabı (-)		
63- FAALİYET GİDERLERİ (-)	45.638.338,44	55.879.005,51
630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı (-)		
631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı (-)	1.416,00	
632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)	45.636.922,44	55.879.005,51
64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	183.640,02	313.689,91
642- Faiz Gelirleri Hesabı	31.015,72	105.499,06
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı	58.415,16	96.235,02
645- Menkul Kıymet Satış Karları Hesabı		
646- Kambiyo Karları Hesabı	79.086,58	104.551,08

647- Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı		
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı	15.122,56	7.404,75
65- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	4.157,92	
654- Karşılık Giderleri Hesabı (-)		
655- Menkul Kıymet Satış Zararları Hesabı (-)		
656- Kambiyo Zararları Hesabı (-)	4.157,92	
657- Reeskont Faiz Giderleri Hesabı(-)		
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabı (-)		
67- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	32.423,87	38.496,69
671- Önceki Dönem Gelir ve Karları Hesabı		
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı	32.423,87	38.496,69
68- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	6.414.923,60	2.588.116,83
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları Hesabı (-)		
681- Önceki Dönem Gider ve Zararları Hesabı (-)	4.881.460,78	2.056.520,55
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı (-)	1.533.462,82	531.596,28
69- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-23.688.409,49	-22.587.327,83
690- Dönem Karı veya Zararı Hesabı		
691- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı (-)		
692- Dönem Net Karı veya Zararı Hesabı	-23.688.409,49	-22.587.327,83

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>

CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	26
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME	28
6. DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Cumhuriyet Üniversitesinin 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.

Cumhuriyet Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014 -2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Cumhuriyet Üniversitesinin hazırlaması gereken üç temel belge olan 2014-2018 Stratejik Planı, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet raporunun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uygun, sunum kriterine kısmen uyduğu kanısına varılmıştır.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma, İdare Faaliyet raporu ise tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik yönüyle değerlendirilmiştir.

İdari Faaliyet Raporunun mevcudiyet, sunum ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Aynı zamanda iyi tanımlama kriterlerini karşılamış ancak ölçülebilirlik ve ilgililik kriterlerini sınırlı olarak karşılamıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

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, Cumhuriyet Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Cumhuriyet Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 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.

2014-2018 Stratejik Planın, “Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz’da belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

2015 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı ancak sunum kriterine kısmen uyduğu belirlenmiş, performans göstergelerinin stratejik planla uyumlu olduğu ve sonuç olarak ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine uygun olduğu görülmüştür.

2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise, yasal süresinde yayımlandığı ve mevzutta belirtilen şekle uyumlu olduğu görülmüştür. İdari Faaliyet Raporunun stratejik plan ve performans programıyla uyumlu olduğu ve sonuç olarak zamanlılık, sunum ile ilgililik kriterlerini karşıladığı ancak "doğrulanabilirlik, ölçülebilirlik, geçerlilik/ikna edicilik" kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür. Sonuç olarak incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

Kurumun stratejik planı incelendiğinde GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizinin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen şekilde yapılmadığı tespit edilmiştir.

DPT tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılacak temel yöntemlerden birisi GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir. Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran hususlardır. Bu analiz stratejik planlama sürecinin diğer aşamalarına temel teşkil eder. Ancak üniversitenin stratejik planında GZFT analizi incelendiğinde sadece problemler ve fırsatlar başlığı altında değerlendirildiği tespit edilmiştir.

Kurum stratejik planında içsel etkilere bağlı olarak orta çıkan güçlü ve zayıf yönleri ile dışsal etkilerle ortaya çıkan fırsatlar ve tehditleri ayrı ayrı analiz ederek değerlendirmelidir.

Kamu idaresi cevabında; 2014-2018 Üniversitemiz Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında GZTF (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizleri yapılmış olup; Plana aktarılması aşamasında Problemler ve Fırsatlar adı altında iki başlıkta toplanmıştır. 2018-2022 Üniversitemiz Stratejik Plan GZTF analiz çalışmaları söz konusu kılavuz kapsamında yapılmasına önem gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, 2018-2022 Stratejik Plan GZTF analiz çalışmalarında belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Hedefi Tablosu ile Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Cumhuriyet Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı, “Performans Programı Hazırlama Rehberi” eki 1’de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış temel başlıklara yer verilmiştir. Tablo 1 ve 2’de yer alan “*Açıklamalar*” kısmına ne “Performans Hedefi Tablosu” ne de “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer verilmiştir.

Performans Programı Hazırlanma Rehberi’ne göre, performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği; faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmında ise ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Cumhuriyet Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programında bu iki tablodaki açıklama kısmının yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2015 Yılı Performans Programında Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosuna ilişkin açıklamalar kısmına yer verilmemiştir. 2017 Yılı Performans Programında söz konusu hususlara Hazırlama Rehberi doğrultusunda gerekli özen ve hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

BULGU 3: Performans Hedefi Tablosunda İçinde Bulunulan (t) ve Tahmin Dönemi (t+1) Verilerinin Gösterilmemesi

Cumhuriyet Üniversitesinin 2015 yılı performans programının incelenmesi sonucunda, Performans Hedefi Tablosunda içinde bulunulan (t) ve tahmin dönemi (t+1) verilerinin gösterilmediği tespit edilmiştir.

İdare tarafından yayınlanan performans programında performans hedefi tablosu aynen;

İdare Adı		CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ		
Amaç		Eğitim-öğretimin kalitesini artırarak araştıran, sorgulayan ve değer üreten nitelikli bireyler yetiştirmek		
Hedef		Öğrencileri iş yaşamına hazırlamak ve yaşam boyu başarılarını desteklemek		
Performans Hedefi		Öğrencileri iş yaşamına hazırlamak ve yaşam boyu başarılarını desteklemek		
Performans Göstergeleri		2013	2014	2015
1	Mezunların iki yıl içinde işe girme oranı	v.y		
Açıklama:				
2	Öğrencilerin mezuniyet sırasında yabancı dil düzeyi	v.y		
Açıklama:				
3	Öğrenci eğitimine yönelik ulusal ve uluslararası işbirliklerinin sayısı	-		
Açıklama:				
Faaliyetler		Kaynak İhtiyacı 2015 (TL)		
		Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
7	Öğrencilere Yaşam Boyu Öğrenim Programları Desteğinin Verilmesi	56.000	719.000	775.000
8	Teknik gezi, staj gibi öğrenci gelişiminde hayati rolü olan faaliyetlerin uygun koşullarda ve yeterli seviyede sürdürülmesi	389.000	-	389.000
Genel Toplam		445.000	719.000	1.164.000

Yukarda örnek olarak verilen performans hedefi tablosunda içinde bulunulan yıl (2014) ile tahmin dönemi (2015) yılı verilerine yer verilmemiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefi tablosunun açıklamalar kısmında aynen;

“Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir.” denilmektedir.

Kurumun yıllar itibariyle hedeflerini açık ve ölçülebilir bir şekilde göstermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2013 yılı Performans Programı hazırlık çalışmalarında performans göstergeleri belirlenirken daha ADEK(Akademik Değerlendirme ve Geliştirme Kurulu) Raporu kapsamında yapılan anket çalışmalarından faydalanılmıştır. Söz konusu anket çalışmaları daha sonraki yıllarda yapılmamış olup; önceki yıl(t-1), içinde bulunulan yıl(t) ve sonraki yıl(t+1) performans göstergeleri tespit edilememiştir. 2017 yılı performans

göstergeleri Performans Programı Hazırlama Rehberi doğrultusunda yeniden belirlenecek ve gerekli özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Hedef ve Göstergelerinin İdari Faaliyet Raporunda Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Yapılan incelemeler sonucunda, İdari Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” kısmında performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ne kadar yaklaşıldığına ilişkin rakamsal bir veri belirtilmemiştir.

Kurum tarafından yayınlanan İdari Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” başlıklı kısım aynen;

B.2- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

- 2014-2018 Stratejik Planımızdan 6 ana başlıklı stratejik amaç altında 8 faaliyet alanında 2015 Mali Yılına ilişkin olarak 22 performans göstergesi belirlenmiştir. İzleme ve değerlendirmelerde 2014-2018 stratejik planın daha tutarlı hazırlanması, bu doğrultuda oluşturulacak performans bütçenin kurum düzeyinde değil birim düzeyinde hazırlanması, ölçülebilir hedef ve göstergelerin belirlenmesi çalışmaları yapılmıştır.*
- Performans hedefleri ve performans göstergeleri birim bazında hazırlandığı için izleme ve değerlendirme daha gerçekçi olmuştur.*

Kurumun idari faaliyet raporunda performans göstergeleri ile yılı içinde bu hedef ve göstergelere ne kadar yaklaştığını rakamsal olarak ölçülebilir bir şekilde ifade etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2014-2018 Stratejik Plan amaçları doğrultusunda Performans Programı hazırlanmış olup; İdare Faaliyet Raporunda performans sonuçlarının değerlendirmesine ilişkin hususlara yer verilmiştir. 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunda performans sonuçları değerlendirilirken rakamsal olarak ölçülebilir çalışmalar yapılmasına özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

BULGU 5: Amaç, Hedef ve Performans Göstergeleri ile Bütçe Arasındaki Uyumsuzluk

Üniversitenin performans programı incelendiğinde amaç, hedef ve performans göstergeleri ile bütçesi arasında uyumsuzluk bulunmaktadır. Üniversitenin 2015 yılında 40.153.825,74 TL yatırım harcaması bulunmaktadır. Ancak performans programında bunun karşılığı olarak herhangi bir performans göstergesi bulunmamaktadır. 2015 yılı toplam geliri (ek ödeneklerle beraber) 289.339.158,31 TL, performans programında yer alan Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosuna göre toplam kaynak ihtiyacı ise 241.680.000 TL'dir. Performans programında yatırım harcamalarına ilişkin performans göstergesi yer almadığından yatırım bütçesi ve ona ayrılan kaynak dışarda kalmakta ve yatırım bütçesinin kaynağı diğer performans göstergelerine kaydırılmaktadır.

Üniversite yaptığı yatırım harcamalarını da içerecek şekilde performans göstergeleri belirlemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *2018-2022 Strateji Plan çalışmaları sonucunda 2017 performans programında gerekli hassasiyet gösterip yatırım harcamaları ayrıntılı bir şekilde göstergeleri oluşturulacaktır.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

BULGU 6: GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

İdari Faaliyet raporunda GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizi yapılmıştır. Bu analize ilişkin bazı tespitler şöyledir;

Tablo 1: Tehdit Olmadığı Düşünülen Örnekler	
Tehdit	Değerlendirme
Döner sermaye gelirlerinden diğer birimlere pay ayrılması	Döner sermaye gelirlerinden pay ayrılmaması kurum için bir tehdit oluşturduğu düşünülmektedir.
Öğrencilerin genelde sosyal ve ekonomik düzeylerinin düşük/orta düzeyde olması	Öğrencilerin gelir düzeylerinin düşük olması tehdit değil zafiyet olarak nitelendirilebilir.

Kurum tarafından tehdit olarak nitelendirilecek durumlar iyi analiz edilmesi gerekmektedir. Zafiyet olarak nitelendirilebilecek durumlar veya tehdit oluşturmayan durumların tehdit olarak tespit edilmemelidir.

***Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu kapsamında yapılan GZFT analiz çalışmaları söz konusu tespitler doğrultusunda daha kapsamlı ve sağlıklı yapılacaktır.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

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>