



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

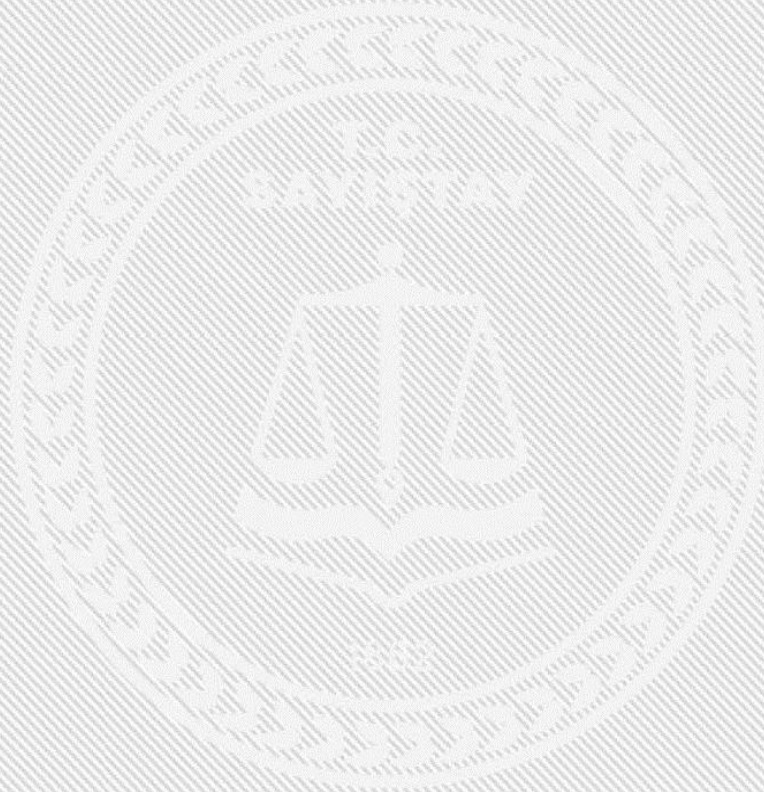
İÇERİK

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	21
AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	33
AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	43

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
7.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Ahi Evran Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 84.302.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 46.890.626,24 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 384.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 130.808.626,24 TL olmuştur. Bu tutarın 97.595.457,68 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 74,61'dir.

Bütçede 84.302.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 98.065.138,22 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı, % 116,33 olmuştur.

Ahi Evran Üniversitesinin 2014 yılı faaliyet sonuçları tablosuna göre toplam 67.951.175,35 TL gideri ve 94.824.371,71 TL geliri olmuştur. Buna göre Ahi Evran Üniversitesi 2014 yılı dönem olumlu faaliyet sonucu 26.845.095,09 TL olmuştur.

Tablo 1: 2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	84.302.000,00 TL	130.808.626,24 TL	97.595.457,68 TL	74,61

Tablo 2: 2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	84.302.000,00 TL	98.065.138,22 TL	116,33

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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Nakit Fazlalıklarının 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Aykırı Olarak Değerlendirilmesi

28.03.2002 tarih ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin nakit fazlalıklarının ne şekilde değerlendirileceğine yönelik usul ve esaslar düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un uygulamasına ilişkin detaylar içeren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği, 11.09.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bahse konu Genel Tebliğ'in Uygulama ve Kullanılacak Araçlar başlıklı 5'inci maddesinin 2 nolu fıkrası aşağıdaki hükmü amirdir;

"Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

a) TL cinsi vadesiz veya vadeli mevduat,

b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli veya vadesiz mevduat,

c) (Değişik:RG-17/5/2014-29003) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri veya kira sertifikaları."

Söz konusu hükümden de açıkça anlaşılacağı üzere, özel bütçeli bir idare olan Üniversitenin, tasarrufu altında bulunan mali kaynakları, Hazine Müsteşarlığı dışında başka herhangi bir kurum, kuruluş, müessese, şirket vb. tarafından ihraç edilecek bir yatırım aracına yatırım yapmak suretiyle değerlendirmesi mümkün değildir.

Dolayısıyla, Üniversite tarafından bankalar tarafından ihraç edilmiş bir borçlanma aracı olan bonoya yatırım yapılmış olmasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz tasarrufunda bulunan mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasına özen gösterilerek 09/04/2002 tarih ve 24721 sayılı Resmî Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve anılan Kanun hükümlerine dayanılarak hazırlanan ve 11/09/2013 tarih ve 28762 sayılı Resmî Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu Hazinesdarlığı Genel Tebliği hükümlerine göre değerlendirilmektedir.

Kamu Hazinesdarlığı Genel Tebliğinin Uygulama ve Kullanılacak Araçlar başlıklı 5.inci maddesinin iki nolu fıkrasında;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.”

a) TL cinsi vadesiz veya vadeli mevduat,

b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz 0-+3,

c) 0 cinsi ödemeleri için vadeli veya vadesiz mevduat,

c) (Değişik: RG-17/5/2014-29003) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri veya kira sertifikaları.

Yine anılan Tebliğin Tanımlar başlıklı 4’ üncü maddesinin (b) fıkrasında;

“Kamu sermayeli bankalar; Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası, T. C. Ziraat Bankası A. Ş., T. Halk Bankası A. Ş. ve Vakıflar Bankası A.O “ sayılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “112 Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları hesabı başlıklı 46’ nıncı maddesi; diğer kamu idarelerince çıkarılan ve muhasebe birimine intikal eden tahvil, senet ve bonoların izlenmesi için kullanılır” hükmü bulunmaktadır.

Dolayısıyla T. Halk Bankası A. Ş. Kamu sermayeli bankalar arasında sayıldığı için Bankanın ihraç etmiş olduğu borçlanma aracı olarak bonoya yatırım yapılmıştır.

Bu nedenle yukarıda açıklanmaya çalışılan mevzuat hükümleri gereği Üniversitemiz tasarrufunda bulunan mali kaynakların etkin ve verimli kullanılmasına azami özen gösterilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada üniversite mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasına gayret edildiği belirtildikten sonra Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nde kamu sermayeli bankaların tanımının yapılmış olmasından ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 112 nolu Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları hesabının bulunmasından ve T. Halk Bankası A. Ş.'nin kamu sermayeli bankalar arasında sayılmasından ötürü adı geçen bankaya ait bonoların alındığı belirtilmiştir. Ne var ki, rapor maddesinde eleştiri konusu yapılan husus hesabın açıldığı bankanın niteliği değil yatırım yapılan aracın cinsidir. Savunmada da ilgili Genel Tebliğ maddesine yer verildiği üzere bir borçlanma aracına yatırım yapılacak ise bunun Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmesi gerekmektedir. Yapılan işlemin bu noktada mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İş Kanunu Hükümlerine Aykırı Bir Şekilde Feshedilen İş Sözleşmeleri Gereği Tazminat Ödenmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalesi yolu ile temizlik ve özel güvenlik işlerinde çalıştırılan işçilerden bazılarının iş akitlerinin, 4857 sayılı İş Kanunu'nda belirtilen usullere riayet edilmeksizin sonlandırıldığı ve bu işçiler tarafından açılan davalar sonucu mahkeme kararları ile çeşitli tazminatlar ödenmek zorunda kaldığı tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun *Sözleşmenin feshinde usul* başlıklı 19'uncu maddesine göre işveren tarafından yazılı olarak yapılması gerekli fesih bildiriminde, fesih sebeplerinin açık ve kesin bir şekilde belirtilmesi gerekliliği vurgulandıktan sonra bir işçinin davranışı ile ilgili nedenlerden dolayı iş akdi feshedilecek ise o işçinin savunmasının alınması zorunluluğundan bahsedilmiştir.

4857 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin altıncı fıkrası gereği üniversite ile ihale sonucu bahse konu hizmet işlerinin ifasını üstlenen şirketler arasında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulacağı ve bu ilişkide, asıl işveren konumundaki üniversitenin alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak 4857 sayılı Kanun'dan, iş sözleşmesinden veya alt

işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumlu olacağı belirtilmiştir.

İdare bu şekilde çalıştırdığı işçiler hakkında, Kanun'un yukarıda yer verilen maddesi gereği doğabilecek her türlü hukuki sorumluluktan alt işveren ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğu bilinci ile hareket etmesi ve yapacağı iş ve işlemlerde Kanun'da belirtilen kurallara uygun davranarak idareyi ek mali külfet altına sokacak davranışlardan kaçınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2014 yılı hesapları incelemesinde, 4734 sayılı Kanun kapsamında hizmet alımı ihale yöntemi ile istihdam edilen personellerin iş Kanunu Hükümlerine aykırı bir şekilde feshedilen iş sözleşmeleri gereği tazminat ödenerek idareyi ek mali külfete sokulacak davranışlardan kaçınılması belirtilmektedir. Üniversitemizce Hizmet İhale yolu ile çalışan personelin hizmet akitleri, Üniversitemizin bilgisi ve iradesi dışında ilgili firmalarca yapılmaktadır. Ancak firmalarda çalışan personellerin ücret ödemeleri, işveren olarak kurumumuz tarafından firmalara ödendiği için iş akdi fesih edilen işçi alacağını tahsili için mahkemelere gitmektedir. Mahkemelerde işçi alacaklarının MÜŞTEREKEN ve MÜTESELSİLEN sorumlu olarak hüküm vermektedir. Vermiş oldukları bu hükümleri doğrultusunda icra yolu ile Üniversitemizde tahsili yapılmaktadır. Üniversitemizce mahkeme kararı doğrultusunda ödemeler yapıldıktan sonra ilgili firmalardan tahsil edilebilmesi için rücu davası açılmaktadır. 2014 yılında Yükselen Turz.İnş.Ltd.Şti tarafından iş akdi fesih edilen işçilere ödenen tazminatların tahsili için Kırşehir 1.Asliye Hukuk Mahkemesinde 27.05.2014 tarihinde 2014/18 Esas numarası ile dava açılmış olup ilk duruşması 13.11.2014 tarihinde ikinci duruşması 30.12.2014 tarihinde üçüncü duruşması 17.02.2015 tarihinde Dördüncü duruşması 24.03.2015 tarihinde beşinci duruşması 15.09.2015 tarihine ertelenmiş olup dava şuan derdesttir. Bundan sonra personel çalıştırma işini alan firmaların gereksiz ve mesnetsiz olarak iş akitlerinin fesih edilmemesi için gerekli uyarılar yapılacaktır.

Sonuç olarak Rapor maddesine konu olan husus, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalesi kapsamında çalıştırılan işçilerden bazısının iş akitlerinin haksız yere feshedilmesi gerekçesi ile açtıkları alacak davası sonucu kanundan doğan müteselsil sorumluluk gereği mahkeme kararı üzerine ödenmek durumunda kalınan kıdem ve ihbar

tazminatları ile yıllık izin, genel tatil, hafta tatili ve fazla mesai ücretlerinden oluşmaktadır. Her ne kadar savunmada söz konusu işten çıkartmaların üniversitenin bilgisi ve iradesi dışında ihaleyi alan şirket tarafından gerçekleştirildiği iddia edilse de mahkeme kararlarında ve tutanaklarında kararın idare tarafından alındığı açık bir biçimde ifade edilmektedir. Zaten uygulamanın da bu şekilde olduğu ve konuya ilişkin istikrar kazanmış mahkeme kararlarında ihale makamının asıl işveren sıfatı ile işçiye karşı İş Kanunundan doğan tüm sorumlulukların yerine getirilmesinde alt işveren ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Mahkeme kararlarından anlaşıldığı üzere; iş akdinin haklı sebeple feshinin ispat yükünün işverene ait olmasına karşın bu hususun işverence ispatlanamamış olması dolayısıyla kıdem tazminatlarının, feshin yasal önellere uyulmaksızın yapılmış olması nedeni ile ihbar tazminatlarının, yıllık izin ücretinin ödendiğinin ispat yükünün işverene ait olması ve bunun da işçi tarafından imzalı ücret izin defteri veya eşdeğer bir belge ile ispat edilebilecek olmasına rağmen bu belgenin mahkemeye sunulmaması nedeni ile yıllık izin ücretlerinin, işyeri şahsi sicil dosyasında bulunması gereken bordroların ilgili mevzuatı gereği işçilerin de imzasını taşıması gerektiği halde bordrolarda işçilerin imzalarının olmadığı ve söz konusu bordrolarda fazla mesaiye ilişkin bir sütun bulunmaması ve fazla çalışmaya ilişkin işyeri giriş çıkış kayıtlarının yargılamada yazılı delil sayılmasına karşın söz konusu kayıtların bulunmaması dolayısıyla ve tanık beyanları ile fazla mesai ücretlerinin davalı sıfatı ile Ahi Evran Üniversitesi'ne ödettirilmesine karar verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mahkeme karar gerekçelerinden de açıkça anlaşılacağı üzere idare gerek İş Kanunu hükümleri gerekse de Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin Çalışanların Özlük Hakları başlıklı 38 inci maddesinde belirtilen hükümler gereği hakediş ödemelerini gerçekleştirirken kontrol etmek zorunda olduğu fazla çalışmaların da gösterildiği ve yüklenici ve işçilerin imzasını taşıyan ücret bordrolarını, yine yüklenici ve işçi imzalarının olduğu yıllık ücretli izin kayıt belgelerini aramaksızın ödemeleri gerçekleştirdiği ve dava konusu olan olayda bu belgeleri mahkemeye sunmadığı için söz konusu ücretleri faizleriyle birlikte davacı işçilere ödemek durumunda kalmıştır. Yukarıda işaret edilen ilgili mevzuatlarda yer alan belgelerin bundan sonraki hizmet alım ihaleleri kapsamında tutulması ilerleyen dönemde karşılaşılabilecek hukuki ihtilaflarda gerçek durumun ortaya konmasında faydalı olacağı ve idarenin haksız yere mükerrer ödemelerde bulunmasından kaçınma noktasında faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF

1-DÖNEN VARLIKLAR		45.229.800,08
10 HAZIR DEĞERLER	31.453.232,81	
100 Kasa Hesabı	0,00	
102 Bankalar	31.261.196,42	
103 Ver.Çek.ve Günd. Emr(-)	0,00	
104 Proje özel Hesabı	192.036,39	
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	1.966.038,66	
112 Kamu Kesimi Tah. Sen. Ve Bono Hes.	1.966.038,66	
12 FAALİYET ALACAKLARI	7.511.380,45	
120 Gelirlerden Alacaklar	7.164.000,00	
126 Verilen Depozito ve teminatlar	347.380,45	
14 DİĞER ALACAKLAR	44.971,63	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	44.971,63	
15 STOKLAR	1.783.628,33	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.783.628,33	
16 ÖN ÖDEMELER	2.470.548,20	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.944.168,36	
165 Mahsup Dön. Akt.Avans ve Krediler H.	526.379,84	
2- DURAN VARLIKLAR		154.366.530,38
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	50,00	
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yat.Ser.	50,00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	154.360.280,38	
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	30.736.833,00	
251 Yeraltı ve Yüztü Düz. Hesabı	4.711.194,46	
252 Binalar Hesabı	83.697.839,94	

PASİF

3-KISA VADELİ YABANCI

KAYNAKLAR		3.254.047,05
32 FAALİYET SONUÇLARI	0,00	
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0,00	
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.739.700,09	
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	57.842,50	
333 Emanetler Hesabı	2.681.857,59	
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	514.346,96	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	510.121,78	
361 Ödenecek Sos.Güv.Kes.Hesab ı	4.225,18	
362 Fonlar veya Diğer Kamu id.Ad.Yap.Tah.H.	0,00	
4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		182.242,28
43 DİĞER BORÇLAR	182.242,28	
430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	182.242,28	
5-ÖZ KAYNAKLAR		196.160.041,13
50 NET DEĞER	90.515.691,69	
500 Net Değer Hesabı	90.515.691,69	
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	78.799.254,35	
570 Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Sonuçları Hesabı	78.799.254,35	
59 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	26.845.095,09	
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	26.845.095,09	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253 Tesis, makine ve Cih. Hesabı	8.299.626,25		
254 Taşıtlar Hesabı	2.002.548,37		
255 Demirbaşlar Hesabı	14.474.628,36		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-23.118.539,24		
258 yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	33.556.149,24		
259 Yatırım Avansları Hesabı	0,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
260 Haklar Hesabı	1.128.688,22		
264 Özel Maliyetler Hesabı	75.630,44		
267 Diğer Maddi Olmayan D.V.Hesabı	158.644,60		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.362.963,26		
28 GELECEK YILLARA AİT GIDERLER	6.200,00		
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	6.200,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 Elden Çık.Stok.ve Maddi D.V.Hesabı	0,00		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		
AKTİF TOPLAMI	199.596.330,46	PASİF TOPLAMI	199.596.330,46
9-NAZIM HESAPLAR	235.348.610,83	9-NAZIM HESAPLAR	235.348.610,83
90 ÖDENEKLER HESABI	526.379,84	90 ÖDENEKLER HESABI	526.379,84
906 Mah.Dön. Aktarılan Kul. Hesabı	526.379,84	907 Mah.Dön. Aktarılan Öd. Hesabı	526.379,84
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI	3.605.600,36	91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI	3.605.600,36
910 teminat Mektupları Hesabı	3.605.600,36	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.605.600,36
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	0,00	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI	416.638,31	94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI	416.638,31
948 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Hesabı	416.638,31	949 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Kar. Hesabı	416.638,31
96 DİĞER NAZIM HESAPLAR	230.799.992,32	96 DİĞER NAZIM HESAPLAR	230.799.992,32
962 Bilimsel Projeler Hesabı	1.446.072,32	963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.446.072,32
964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar H.	229.353.920,00	965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Karş.H.	229.353.920,00
GENEL TOPLAM	434.944.941,29	GENEL TOPLAM	434.944.941,29

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014	
			TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	38.768.402	40
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	6.070.672	39
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.265.857	14
630	5	Cari Transferler	1.390.093	31
630	7	Sermaye Transferleri	546.416	66
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.823	95
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	24.303	07
630	13	Amortisman Giderleri	7.854.834	47
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.992.490	66
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		
630	99	Diğer Giderler	5.281	30
GİDERLER TOPLAMI (A)			67.951.175	35

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014	
	Kod.1		TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.942.500	03
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	83.929.152	48
600	05	Diğer Gelirler	6.929.953	71
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	22.765	49
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	-28.101	27
GELİRLER TOPLAMI (B)			94.796.270	44

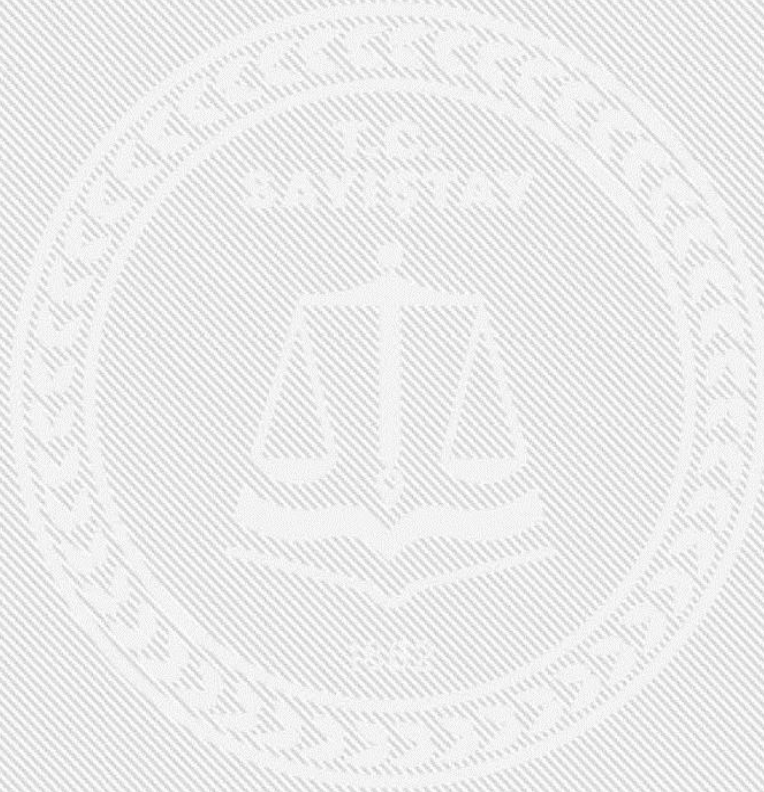
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			26.845.095	9
--------------------------------------	--	--	------------	---

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>

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	24
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	25
7.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.946.189,13 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.761.039,72 TL, gider toplamı 1.777.639,06 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 983.400,66 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.

- 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: Alacakların Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Alacakların tahakkuk kaydının dönemsellik ilkesine göre yapılması gerekmektedir

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü tarafından yürütülen 2014 - 2015 eğitim-öğretim yılında pedagojik formasyon eğitimi sertifika programına kayıt hakkı kazanan ve kesin kayıt yaptıran öğrencilerin kayıtlarına yönelik tahakkuk işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Söz konusu programa kayıt olan öğrencilerden iki eşit taksitte toplam 2.050,00 TL ücret alınmaktadır. 2014 yılı içerisinde söz konusu programa kayıt yaptıran toplam 1.590 öğrenciden yıl içerisinde toplam 2.396.164,14 TL ücret tahsil edilmiştir. Ancak, programın ikinci taksitine yönelik olarak kayıtlı 454 öğrencinin 2015 yılı Şubat ayı içerisinde eğitime katkı payı olarak yatıracakları 465.350,00 TL'ye ilişkin mali tablolarda tahakkuk kaydına yer verilmemiş ve 120 nolu Alıcılar hesabında gösterilmemiştir.

Döner sermaye işletmesinin 120 Alıcılar hesabında, sonraki yılda tahsil edilecek gelirlerin tahakkuk işlemleri yapılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz birimlerinden Eğitim Fakültesi Dekanlığı tarafından yürütülen Pedagojik Formasyon Sertifika Eğitimi Programı kapsamında kayıt hakkı kazanan ve kesin kayıt yaptıran öğrencilerin hakkındaki veriler arasında uyumsuzluk olduğundan ve İşletme Müdürlüğümüz KDV mükellefi olup tahakkuk verildiğinde 391 hesaplanan KDV hesabına kayıt edilen tutar takip edilen ayda ilgili vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir. Dolayısıyla pedagojik formasyon eğitimine kayıt yaptıran öğrencilerden eğitime devam etmeyecek kişi sayısı bilinmediği için tahakkuk kaydı yapıldığında kesinleşmiş bir alacakla ilgili bütçeden KDV ödemesi yapılacağı düşünülerek tahakkuk kaydı yapılmamıştır. Bundan sonra tahakkuk kaydı ile ilgili olarak denetim bulgusunda bulunan tahakkuk eksikliği Pedagojik Formasyon Sertifika Eğitimi Programını yürüten birimle gerekli görüşmeler yapılarak tahsilatın yapılması gereken ayın başlangıcında tahakkuk verilecektir.

Sonuç olarak Rapor maddesinde konu edilen husus, muhasebe kayıtlarının dönemsellik ilkesine uygun bir biçimde tutulması amacını matuf, gelirlerin ilgili oldukları mali yılın gelirlerine kaydedilmesini sağlayacak gelir tahakkuk kayıtlarının yapılması ve böylece dönemsel gelir rakamlarının bilançoda daha doğru bir biçimde izlenebilmesine yönelik idi. Ancak savunmada söz konusu tahakkuk kayıtlarının Döner Sermayenin Katma Değer Vergisi mükellefiyeti olması hasebiyle henüz tahsil edilmemiş ve tam olarak ne kadarının tahsil edileceği içinde bulunulan dönem içerisinde net bir biçimde bilinmeyen ve ileriki bir dönemde gelire ilişkin Katma Değer Vergisi tahakkuk edip ödenmek durumunda kalacağından bahsedilmiştir. Böyle bir algı tabii ki doğru değildir. Katma Değer Vergisinin ne zaman doğacağı ilgili mevzuatında açıkça tespit edilmiştir. Buna göre hizmet sunulup buna ilişkin fatura kesildiğinde Katma Değer Vergisi doğacaktır. Dolayısıyla gelir tahakkuk kayıtlarının yapılması bu anlamda bir sorumluluk doğurmayacak ve mali tablolar gelirlere ilişkin daha doğru ve güvenilir bilgi sunmuş olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Alıcılar ve 600 Gelirler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF VARLIKLAR	2014 Cari Dönem	PASİF VARLIKLAR	2014 Cari Dönem
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.696.189,13	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	443.000,08
10 HAZİR DEĞERLER	1.696.189,13	32 TİCARİ BORÇLAR	443.000,08
100 KASA HESABI	0,00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	250.000,00
102 BANKALAR HESABI	1.696.189,13	320 SATICILAR HESABI	180.260,08
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ(-) HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	12.740,00
13-DİĞER ALACAKLAR	250.000,00	33 DİĞER BORÇLAR	0,00
134-İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR	250.000,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	0,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
120 ALICILAR HESABI	0,00	34 ALINAN AVANSLAR	0,00
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
13 DİĞER ALACAKLAR	0,00	342 GENEL BÜTÇEDEN ALINAN TEDAVİ AVANSLARI HESABI	0,00
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	141.051,77
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	114.187,70
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
15 STOKLAR	0,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	26.864,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	364 İSTİHKAKLARDAN VERGİ BORÇLARINA KARŞILIK YAPILAN KES.HES.	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	365 İSTİHKAKLARDAN SGK PRİM BORÇLARINA KARŞILIK YAPILAN KES.HES.	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	365 İSTİHKAKLARDAN SSK PRİM BORÇLARINA KARŞILIK YAPILAN KES.HES.	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	367 K.D.V. TEVKİFATLARI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	0,00	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
22 TİCARİ ALACAKLAR	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	397 SAYIM VE TESELLUM FAZLALARI HESABI	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	50,00

253 TESİS - MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	50,00
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	378.686,62
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	378.686,62
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	2.668,60	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) HESABI	0,00
268-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Amortismanı	-2.668,60	59 DÖNEM NET KAR/ZARARI	983.400,66
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.010.151,77
		591 DÖNEM NET ZARARI (-) HESABI	-26.751,11
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	1.946.189,13	PASİF VARLIKLAR TOPLAMI	1.946.189,13

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
DSS.MÜDÜRLÜĞÜ KONSOLİDE)
2014 YILI GELİR TABLOSU

	2013		2014	
	YTL	YKr	YTL	YKr
A- BRÜT SATIŞLAR	532.397,57		2.721.689,43	
1- Yurtiçi Satışlar	600	419.040,79	2.721.689,43	
2- Yurtdışı Satışlar		0,00	0,00	
3- Diğer Gelirler	602	113.356,78	0,00	
4- İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri	603	0,00	0,00	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-8.093,00		-7.738,20	
1- Satıştan İadeler (-)	610	-8.093,00	-1.925,93	
2- Satış İskontoları (-)		0,00	0,00	
3- Diğer İndirimler (-)	612	0,00	-5.812,27	
C- NET SATIŞLAR	524.304,57		2.713.951,23	
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-91.792,71		-516.837,10	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		0,00	0,00	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00	0,00	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	622	-91.792,71	-516.837,10	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0,00	0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	432.511,86		2.197.114,13	
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-406.533,22		-1.187.174,81	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00	0,00	

2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-) 632	-406.533,22	-1.187.174,81
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	25.978,64	1.009.939,32
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	650,88	39.348,49
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3- Faiz Gelirleri 642	167,83	38.748,49
4- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar 649	483,05	600,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-85.228,58	-65.888,95
1- Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) 659	-85.228,58	-65.888,95
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-58.599,06	983.398,86
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	29.475,33	1,80
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları 671	29.333,33	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar 679	142,00	1,80
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) 681	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-29.123,73	983.400,66

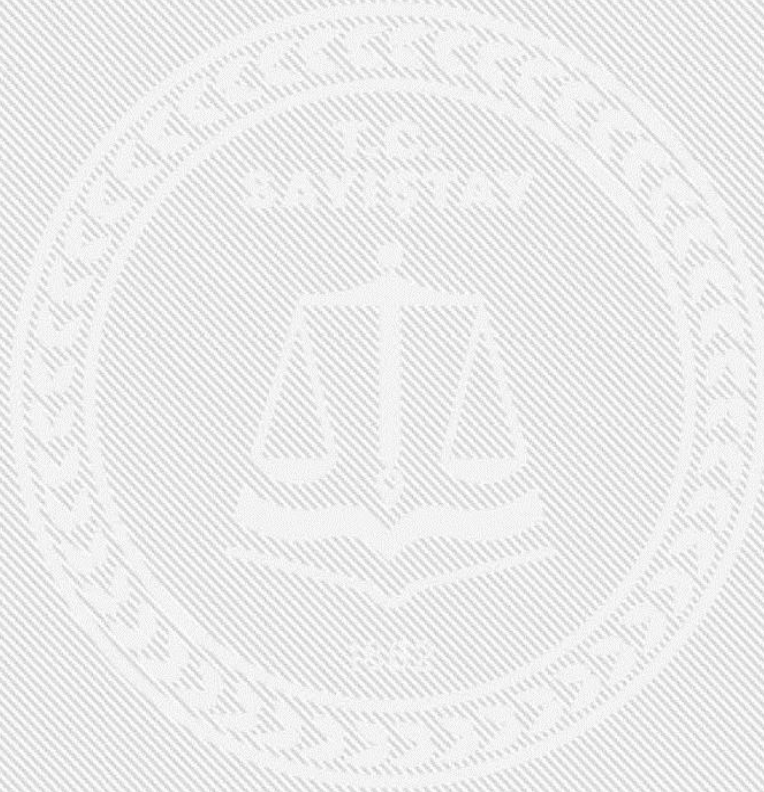
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-29.123,73	983.400,66

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>

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	35
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	36
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	36
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	37
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	38
7.	EKLER.....	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran Üniversitesi Rektörlüğü Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı Sosyal Tesisler İktisadi İşletmesi muhasebe işlemlerinin raporlanması ve konsolidasyonu işlemleri, Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller'e göre yürütülmektedir.

İktisadi işletmenin muhasebe işlemleri, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunması nedeniyle Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan tek düzen hesap planına göre yürütülmektedir.

2014 yılı sonu bilançosunda sermayesi 1.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 369.503,67 TL'dir. İktisadi işletme gelir toplamı 1.141.129,85 TL, gider toplamı 919.536,06 TL olup, gelir tablosunda 2014 yılı sonu itibariyle tahakkuk eden ticari kar toplamı 221.593,79 TL'dir.

"Ahi Evran Üniversitesi Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı Sosyal Tesis 2014 yılı gelir tablosunda yer alan dönem net karı rakamı olan 221.593,79 TL ile 31.12.2014 tarihli bilançosunda 590 Dönem Net Karı hesabının bakiyesi olan 174.737,84 TL arasındaki fark olan 46.855,95 TL, aynı tutardaki dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıklarından kaynaklanmaktadır."

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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu

- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran Üniversitesi Sosyal Tesis İktisadi İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Brüt Gelirlerden Bakım Onarım Masrafları İçin Ayrılması Gereken Karşılıkların Ayrılmaması

18.01.2014 tarih ve 28886 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014-3 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in V- Ortak Hususlar başlıklı bölümünde, tesislere ilişkin ortaya çıkabilecek bakım onarım masrafları için bağlı oldukları Kurum bütçesinden katkı sağlanmamasının esas olduğu ve bu giderler için yıl içinde elde edilen brüt gelir tutarının %5'inden az olmayacak bir meblağın ayrı bir hesapta tutularak, bu nitelikteki ihtiyaçlar için kullanılacağı belirtilmiştir.

Üniversite Sağlık Kültür Spor Dairesi İktisadi İşletmesi 2014 yılı hesaplarının incelenmesi neticesinde, belirtilen karşılık tutarının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Gelirden bakım onarım masrafları için ayrılması gereken karşılıkların ayrılması, 2014-3 Sayılı Kamu Sosyal Tesislerde ilişkin ortaya çıkabilecek bakım, onarım masrafları, yıl içinde elde edilen brüt gelir tutarının % 5 inden az olamayacak şekilde ayrılması gerekmektedir. Ancak mevcut işletmemizde bakım ve onarım masrafları ivedilikle tespit edilerek gerekli işlemin yapıldığı, 2015 yılında bakım, onarım masrafları için bütçe ayrılacaktır.

Sonuç olarak İdare cevabından da anlaşılacağı üzere söz konusu karşılığın 2014 mali yılı için ayrılmamış olması mali tabloların hatalı gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

31.12.2014 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO									
AHİEVİRAN ÜNİVERSİTESİ SAĞLIK KÜLTÜR SPOR DAİRE BAŞK. SOSYAL TES. İKT. İŞLETMESİ									
Sayfa No : 1 / 1									
AKTİF (VARLIKLAR)					PASİF (KAYNAKLAR)				
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2013)		CARİ DÖNEM (2014)		AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM (2013)		CARİ DÖNEM (2014)	
I - DÖNEM VARLIKLAR					I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A - Hazır Değerler		77.532,31		247.335,08	B - Ticari Borçlar	126.889,52	86.104,13	88.104,13	
1 - Kasa	2.479,86		1.294,35		1 - Satıcılar	126.889,52	86.104,13		
3 - Bankalar	20.559,28		160.132,00		C - Diğer Borçlar	8.503,65	8.123,65	8.123,65	
5 - Diğer Hazır Değerler	54.493,17		85.908,73		4 - Personel Borçlar	9.503,65	8.123,65		
C - Ticari Alacaklar		3.877,32		2.242,05	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	18.720,52	30.297,70		
1 - Alıcılar	3.877,32		2.242,05		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.623,90	25.945,96		
D - Diğer Alacaklar		2.830,62		140,21	2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.096,62	4.351,74		
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	2.930,62		140,21		1 - Dön.Kar. Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	16.400,31	46.855,95		
E - Stoklar		101.859,82		65.873,72	2 - Dön. Kar. Peşin Öd. Ver. ve Diğ.Yük.(-)	(16.400,31)	(46.855,95)		
1 - İlk Madde ve Malzeme	4.431,31		4.579,90		KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	154.813,89	124.525,48		
4 - Ticari Malılar	97.181,37		60.817,53		II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
7 - Verilen Sipariş Avansları	247,14		476,29		E - Borç ve Güder Karşılıkları	17.354,48	29.996,89	29.996,89	
H - Diğer Dönen Varlıklar		465,90		432,54	1 - Kıdem Tazminatı Karşılıkları	17.354,48	29.996,89		
4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	465,90		432,54		UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	17.354,48	29.996,89	29.996,89	
DÖNEM VARLIKLAR TOPLAMI		188.685,87		316.023,80	III - ÖZKAYNAKLAR				
II - DURAN VARLIKLAR					A - Ödenmiş Sermaye	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
D - Maddi Duran Varlıklar		38.038,06		40.116,14	1 - Sermaye	1.000,00	1.000,00		
6 - Demirbaşlar	44.671,56		60.566,03		D - Geçmiş Yıllar Karları	3.003,18	26.557,50	26.557,50	
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(8.635,50)		(20.449,89)		1 - Geçmiş Yıllar Karları	3.003,18	26.557,50		
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		677,97		677,97	F - Dönem Net Karı (Zararı)	47.108,65	174.737,84	174.737,84	
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	677,97		677,97		1 - Dönem Net Karı	47.108,65	174.737,84		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		38.714,03		40.794,11	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	51.111,83	202.295,34	202.295,34	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		223.380,00		356.817,71	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	223.380,00	358.817,71	358.817,71	
III - NAZIM HESAPLAR					IV - NAZIM HESAPLAR				
6 - Karınun Kabul Edilmeyen Giderler	18.492,57		12.685,96		6 - Karınun Kabul Edil. Giderler Karşılığı	18.492,57	12.685,96		
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		18.492,57		12.685,96	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI	18.492,57	12.685,96	12.685,96	
GENEL TOPLAM		241.872,57		389.503,67	GENEL TOPLAM	241.872,57	389.503,67	389.503,67	

Bilanço Dipnotları

15. İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların :

Adı	Pay Oranı	Pay Tutarı
AHİEVİRAN ÜNİVERSİTESİ	100,00	1.000,00

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETMESİ 2014
YILI GELİR TABLOSU**

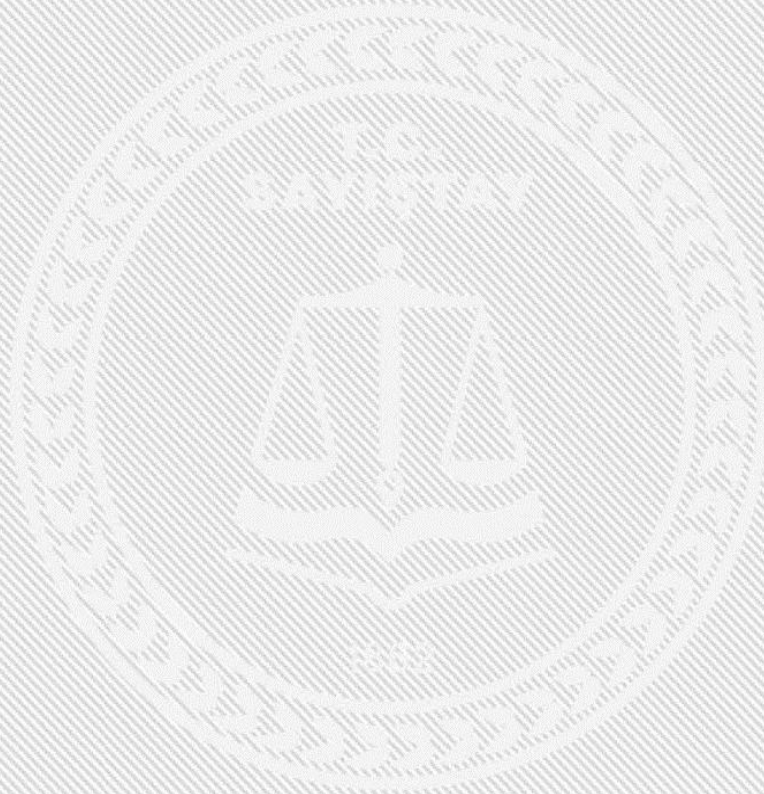
A. Brüt Satışlar	1.121.376,49
. 1. Yurtiçi Satışlar	1.121.376,49
C.Net Satışlar	1.121.376,49
D. Satışların Maliyeti (-)	643.187,74
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	643.187,74
Brüt Satış Karı veya Zararı	478.188,75
E. Faaliyet Giderleri (-)	276.347,95
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	276.347,95
Faaliyet Karı veya Zararı	201.840,80
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	19.753,36
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	19.753,36
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,37
. 7. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,37
Olağan Kar veya Zarar	221.593,79
Dönem Karı veya Zararı	221.593,79
Dönem Net Karı veya Zararı	221.593,79

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>

AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	46
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	47
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	47
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	47
5. GENEL DEĞERLENDİRME	48
6. DENETİM BULGULARI.....	49

1. ÖZET

Bu rapor, Ahi Evran Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Ahi Evran Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Ahi Evran Üniversitesinde performans yönetim sisteminin önemli bir kısmını oluşturan veri kayıt sistemi yakın bir zamanda sağlıklı bir şekilde oluşturulmuştur. Veri kayıt sistemi performans göstergelerinin tamamının ölçülmesine yönelik kurulmuş ve belirli periyotlarla ölçümler yapılmaktadır. Veri kayıt sisteminde sorumluluk net olarak ortaya konulmuş ve faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurlar kapsam içerisinde alınmıştır. Veri kayıt sisteminin işletilmesinde teknik uzmanlar görev yapmaktadır.

Ancak, Üniversite bazında genel politika ve süreçlerin oluşturulma çalışmaları devam etmektedir. Performans bilgisinin yönetimi için açıkça belirlenmiş görev ve sorumluluklar ise henüz bulunmamaktadır. Bu kapsamda performans bilgisinin üretilmesi ve kalitesinden sorumlu kişiler de tespit edilmemiştir. Üniversite tarafından performans bilgisinin kalitesini etkileyebilecek riskler henüz tespit edilmemiş ve kurum içi sistematik haberleşme kanalları henüz kurulmamıştır. İzleme ve değerlendirme sistemine yönelik olarak da görev ve sorumluluk henüz belirlenmemiştir.

Kontrol sisteminin işleyişi hakkında dönemsel raporlar ihtiyaç duyulduğunda yapılmakta ve birim faaliyet raporları düzenli olarak hazırlanmaktadır.

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, Ahi Evran Üniversitesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Ahi Evran Üniversitesinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversite tarafından hazırlanan stratejik planın, performans programının ve faaliyet raporunun ilgili mevzuat şekil kurallarına uygun olduğu görülmektedir. Performans yönetim sisteminin oluşturulduğu üniversitede, gerekli ölçümler de yapılmakta ve performans bilgisi takibi gerçekleştirilmektedir.

Performans yönetimi kamu kurum ve kuruluşları için yeni bir sistemdir ve oturması, tam anlamıyla uygulanması zaman alacaktır. Bu husus da dikkate alınmak üzere, Üniversite tarafından belirlenen performans hedef ve göstergelerinden bazılarının ölçülebilir olmadığı, stratejik plan ile performans programı arasında bağlantının bazı hallerde koptuğu görülmüştür. Performans programında yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı değerlendirilmektedir. Daha da önemli olarak, faaliyet raporunun performans bilgileri kısmının yönetmelik düzenlemesine uygun oluşturulmadığı ve stratejik plan ile performans programında yer verilen hedef ve göstergelere faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu hal, hedef ve göstergelere ya ulaşamadığını ya da ulaşılsa dahi bunların sağlıklı bir şekilde faaliyet raporuna aksettirilemediğini göstermektedir. Her iki halde de faaliyet raporunun performans bilgisi kısmının geçerlilikten ve ikna edicilikten uzak olduğu değerlendirilmektedir.

Ahi Evran Üniversitesinde, idarenin de kabulüyle, performans yönetimi konusunda yeterli nitelik ve sayıda personelin olmaması ve üst yönetimin performans yönetimini sahiplenmemesi aksaklıklara sebebiyet vermekte olup, bu alanlarda yapılacak düzeltme ve iyileştirmeler performans yönetimini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda beklenen seviyeye getirecektir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Hedef ile Performans Göstergesi Arasında Bağlantı

Bulunmamaktadır

Kurumsal Gelişime Yönelik Stratejik Amaçlar bölümünde yer verilen Etkin Bir İdari Yapı Kurmak, Birimleri Mal ve Hizmet Alımı Yönünden İyileştirmek başlıklı 4.3 numaralı Stratejik Amaca ilişkin belirlenen 1 nolu Stratejik Hedef, 2014 yılı sonuna kadar Üniversitenin stratejik yönetime geçmesinin sağlanması olarak belirlenmiş ve söz konusu hedef için performans göstergesi olarak “Konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir” ifadesine yer verilmiştir.

İlave olarak, yukarıda yer verilen 4.3 numaralı Stratejik Amaca ilişkin belirlenen 5 numaralı Hedef, 2014 yılı sonuna kadar mevcut ve yeni kurulacak birimlerin mal ve hizmet alımlarının karşılanması olarak belirlenmiştir. Söz konusu hedefin göstergesi olarak ise toplam harcama miktarına yer verilmiştir. Ne var ki Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun F- Performans Göstergeleri başlığı altında belirtildiği üzere; performans göstergelerinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir. İhtiyacın karşılanması ile harcama miktarı arasında ise bu tür bir bağlantı bulunmamaktadır. Çünkü ihtiyacın karşılanması, ne kadar mal ve hizmetin alımına ihtiyaç duyulduğu ve duyulan ihtiyaçların ne kadarının karşılandığı ile ilgili olup, yapılan harcama ile doğrudan ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik Planın S.A.2.3 “Lisans Eğitiminin Sayısını ve Kalitesini Arttırmak” başlıklı bölümünde 2014 yılı sonuna kadar en az 2 fakülte, 2 yüksekokul, 1 Meslek yüksekokulunun eğitim öğretimine açılması hedefine yer verilmiştir. Ancak Stratejik Planda yer alan bu hedefin mevcut şartlar altında gerçekleştirilmesi mümkün olmadığından performans programında açılacak fakülte sayısı 1, yüksekokul ve meslek yüksekokulu bir araya getirilmek suretiyle 2 olarak öngörülmüştür.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmekte olup, stratejik plan ile performans programı arasında bağlantının bulunmadığı ifade edilmektedir. Stratejik planda yer verilen hedeflerin mevcut şartlarla gerçekleştirilmesinin mümkün olmayacağı ifade edilmesi, performans programının stratejik planla uyumlu olmadığını göstermektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedefler Ölçülebilir Değildir

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Ahi Evran Üniversitesinin stratejik planında yer alan bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Hedefte ölçüme yönelik bir önceki yıla oranla veya her yıl belirli bir yüzde artış düzenlemesine yer verilmesi halinde, mevcut yıl tespitlerinin yapılması gerekmektedir. Mevcut yıl tespitlerine yönelik olarak ölçüm yapılmadığı müddetçe, hangi sayının her yıl yüzde kaçının artırılacağı ortaya konulamaz.

Bilimsel Stratejik Amaçlarda, bilimsel yayınlarının sayısının her yıl % 10 artırılması, BAP tarafından desteklenecek proje sayılarının her yıl en az 2 katı olacak şekilde arttırılması öngörülmüş olmasına karşın, mevcut yıl sayıları belli olmadığı müddetçe bu hedeflerin ölçülebilmesi mümkün gözükmemektedir. Benzer şekilde ulusal kuruluşlardan alınan proje sayılarının her yıl % 10 arttırılması ve bunun ölçümü için mevcut proje sayısının bilinmesi gerekir. Stratejik planda bu hedefler için mevcut sayı öngörülmemiş olup, yüzde artırılmış hali de sayı öngörüldüğü için tespit edilemeyecektir. Benzer durum Stratejik Amaç 2.9. AB Eğitim Programlarına Entegre Olmak başlığı altında belirlenen hedefte de bulunmaktadır.

Eğitsel Stratejik Amaçlar bölümünde 2014 yılı sonuna kadar kullanılabilir kadrolara nitelikli elemanların atamalarının yapılması hedef olarak konulmuş olmasına karşın, söz konusu hedefin yine ölçülebilir olmadığı, nitelik kavramının subjektif olduğu görülmüştür.

Stratejik Amaç 3.2.'de ifade edilen Üniversite-Sanayi İşbirliğini Geliştirmek kısmında yer alan “Üniversite sanayi işbirliği kapsamında SANTEZ projelerine destek verilmesi” hedefi de ölçülebilir değildir. İlave olarak projelere destek verilmesi hedefi ile işbirliği içerisinde gerçekleştirilen proje sayısı arasında da bağlantı bulunmamaktadır. Çünkü proje sayısının yüksekliği veya azlığı destek verilmesi neticeni doğurmayabilir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelerine yer vermek istemesine rağmen Üniversitemiz yönetim bilgi sisteminin henüz kurulamamış olması ve mevcut personelin performans yönetimi konusundaki yetersizliği sebebiyle istenilen amaca ulaşılamamıştır.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmektedir. Üniversite yönetim bilgi sisteminin tam olarak kurulamamış olmasından dolayı, stratejik plan ve performans programı uyumunun sağlanamadığı ve gerekli ölçümlerin yapılamadığı ifade edilmektedir. Mevcut personelin nitelik olarak da yetersizliği performans yönetiminin mevzuata uygun şekilde yapılmasını engellemektedir. İdare olarak bu alanlarda gerekli tedbirlerin alınması ve performans yönetimini sağlıklı olarak yürütecek personellerin yetişmesine imkan sağlanması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergeler Hedefle İlgili Belirlenmemiştir

Performans Programı Hazırlama Rehberinde gösterge şöyle tanımlanmaktadır: Gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Stratejik Planın SA-3.2. Üniversite-Sanayi İşbirliğini Geliştirmek bölümünde 2014 yılı sonuna kadar Üniversitemiz laboratuvar alt yapısının bölgedeki sanayi kuruluşlarının araştırma amaçlı analiz ihtiyacını tümüyle karşılayabilecek düzeye getirilmesi hedefine yer verilmiştir. Hedefte sanayi kuruluşlarının ihtiyaçlarına cevap verme düzeyinin % 100 olması öngörülmüştür. Söz konusu hedefin gerçekleştirilmesine yönelik olarak Performans

Programında ise iki adet gösterge öngörülmüştür: Merkezi Araştırma Laboratuvarından yararlanan sanayi kuruluş/kurum sayısı ve Sanayi kuruluşları tarafından kullanılan cihaz sayısı. Dikkat edileceği üzere, hedef ihtiyaca tamamen cevap verme olduğundan dolayı, göstergenin de buna uyarlı olarak gelen talep sayılarını karşılama yüzdesi olarak ifade edilmesi gerekirdi. Göstergelerde laboratuvarından yararlanan kuruluş/kurum sayısına yer verilmiş olması ihtiyacın tümüyle karşılandığı sonucunu vermediği gibi, kullanılan cihaz sayısı da ihtiyacın tam olarak karşılandığını göstermeyecektir.

Benzer şekilde; Stratejik Planda yer alan S.A.-4.1. Ahi Evran Üniversitesinin Kurum Kültürünü ve Kimliğini Geliştirmek amacı altında 2014 yılı sonuna kadar öğrencilerin ders dışı faaliyetlere (seminer, konser, öğrenci toplulukları vb.) katılımının % 50 artırılması hedefine yer verilmiştir. Söz konusu hedefin performans programına yansımaları ise göstergeler bazında şu şekilde olmuştur: Öğrenci toplulukları tarafından düzenlenen organizasyon sayısı ve Düzenlenen konser sayısı. Belirtilen göstergelere ulaşılması halinde dahi hedefe ulaşıp ulaşılmadığı tespiti yapılamayacaktır. Çünkü hedefte öğrencilerin sayısına yer verilmekte olup, bu hedefe ulaşılabilmesi de belirtilen ders dışı etkinliklere katılan öğrenci sayılarının ölçülmesi ile mümkün olabilecektir.

Bu sebeple stratejik planda yer verilen hedef ile performans programında ifade edilen göstergeler arasında ilgililik bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2010-2014 Stratejik Planı'nda belirtilen performans göstergelerinin o dönemki nicel verilerine yer verilemediğinden, hedeflerde yer alan artırımlar hesaplanamamış ve Performans Programı ile Faaliyet Raporunda incelenememiştir.

Üniversitemizin ilk yıllarında performans esaslı ve stratejik yönetim konularında uzmanlaşmış nitelikli personelin bulunmaması sebebiyle hedeflere ölçülebilir göstergeler belirlenmemiştir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmekte olup, genel olarak yetişmiş personelin olmamasından ve üst yönetimin performans yönetimini sahiplenmemesinden kaynaklı olarak sorunların ortaya çıktığı ifade edilmektedir.

BULGU 4: Stratejik Plan ile Performans Programı Arasında Bazı Performans Göstergeleri Açısından İlgililik Yoktur

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerin belirledikleri performans göstergelerinin stratejik planlarındaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik planın SA-1.2. Bilimsel Yayınların Sayısını Artırmak bölümünde 2014 yılı sonuna kadar ulusal ve uluslararası düzeydeki yayın sayılarının her yıl %20 oranında arttırılması hedefine ve bu hedefle ilgili olarak da performans göstergelerine yer verilmiştir. Performans programında da aynı hedefe yer verilmiştir. Ancak, performans programında yer verilen performans göstergeleri ile stratejik planda yer verilen performans göstergeleri aynı olmayıp, bu durum ölçümü zorlaştırmakta ve stratejik plan ile performans programı arasındaki bağlantıyı koparmaktadır.

Performans Programı;

Performans Göstergeleri	Ölçü Birimi	2014
Ulusal makale ve bildiri sayısı	Adet	260
Uluslararası makale ve bildiri sayısı	Adet	270

Stratejik Plan;

HEDEF 2: 2014 yılı sonuna kadar ulusal ve uluslararası düzeydeki yayın sayılarının her yıl %20 oranında arttırılması.	Türkçe kitap ve kitap bölümü sayısı	18
	Yabancı dilde kitap ve kitap bölümü sayısı	1
	Ulusal dergilerde yayınlanmış	65

	makale sayısı	
	Uluslararası dergilerde yayınlanmış makale sayısı	97
	Ulusal bildiri sayısı	67
	Uluslararası bildiri sayısı	56

Benzer şekilde; stratejik planın SA-2.5. Nitelikli Öğretim Üyesi Yetiştirmek bölümünde öngörülen hedeflerden bir tanesi 2014 yılı sonuna kadar öğretim elemanlarının araştırma konuları ile ilgili olarak, kısa süreli araştırma, kurs, kongre-seminer katılımı vb. amaçlarla yurt dışına gönderilmesidir. Söz konusu hedefle ilgili olarak stratejik planda öngörülen performans göstergesi Yurt dışına gönderilen öğretim elemanlarının sayısı olarak ifade edilmiştir. Ancak, performans programına bakıldığında belirtilen hedefle ilgili olarak performans göstergeleri Bilimsel çalışma, toplantı ve etkinlik katılım desteği amacıyla yapılan proje sayısı ve Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü yayın projesi sayısı olarak ifade edilmiştir. Bu yapıyla, performans programı ile stratejik plan arasında ilgililik bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: S.A. 4.1 'de belirtilen "Ahi Evran Üniversitesinin Kurum Kültürünü ve Kimliğini Geliştirmek" amacı altında 2014 yılı sonuna kadar öğrencilerin ders dışı faaliyetlere (seminer, konseri öğrenci toplulukları vb.) katılımının %50 arttırılması hedefine yer verilmiştir. Söz konusu hedefin performans göstergeleri şu şekildedir: Öğrenci toplulukları tarafından düzenlenen organizasyon sayısı ve düzenlenen konser sayısı. Bu organizasyonlara katılan öğrenci sayılarının belirlenmesi (örneğin; konserlere katılan öğrenci sayıları) zor olduğundan öğrenci sayılarına göstergelerde yer verilmemiştir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmekte olup, genel olarak yetişmiş personelin olmamasından ve üst yönetimin performans yönetimini sahiplenmemesinden kaynaklı olarak sorunların ortaya çıktığı ifade edilmektedir.

İlave olarak ölçümün zor olması sebebiyle, öğrenci sayılarına göstergede yer verilmediği ifade edilmekle birlikte, mevcut durumda belirlenen gösterge sayısı ile performans ölçümü yapılabilmesinin zor ve ilgisiz olacağı ortadadır. Bu sebeple, ya göstergenin ya da performans hedefinin değiştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Stratejik Planda Yer Alan Hedefler ile Performans Programında Yer Alan Hedefler İlgili Değildir

Kamu idareleri, performans programlarında göstergelere yer vermektedir ve bu göstergelerin performans hedefleri ve stratejik planlarla ilgili olacak şekilde oluşturulması gerekmektedir.

Stratejik Planın SA-2.3. Lisans Eğitiminin Sayısını ve Kalitesini Arttırmak başlıklı bölümünde 2014 yılı sonuna kadar en az 2 fakülte, 2 yüksekokul, 1 meslek yüksekokulunun eğitim öğretime açılması hedefine yer verilmiştir. Ancak; performans programında açılacak fakülte sayısı 1, yüksekokul ve meslek yüksekokulu bir araya getirilmek suretiyle 2 olarak öngörülmüştür. Bu yapıyla performans programının stratejik planla mevcudiyet açısından uyumlu olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: 2010-2014 Stratejik Planında zaman içerisinde revize işlemleri yapılmamış ve Üniversitenin mevcut şartlarına uyum sağlanamamıştır. Ayrıca 2010-2014 Stratejik Planında, Stratejik Planının İzleme ve Değerlendirme Kurulu oluşturulmamış olup, söz konusu Kurul tarafından yıllık olarak raporlama işlemi yapılamamıştır. Bu sebepten dolayı Stratejik Plan ile Performans Programı arasında performans göstergeleri açısından ilgililik bulunmamaktadır.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmekte olup, genel olarak yetişmiş personelin olmamasından ve üst yönetimin performans yönetimini sahiplenmemesinden kaynaklı olarak sorunların ortaya çıktığı ifade edilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans Hedef ve Göstergelerinden Yapılmayanlar ile Sapmalar Faaliyet Raporuna Yansıtılmamıştır

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerinin şekil kurallarına uygun olarak hazırlanan Ahi Evran Üniversitesi 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun Performans Bilgileri kısmında yer verilen bilgilerin performans programı ve stratejik plan ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

Yönetmelikte “Performans Bilgileri” kısmında şu ifadeler yer almaktadır:

“Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

Faaliyet raporunun performans bilgileri bölümünde yer verilen bilgiler, başlıklar itibarıyla şu şekildedir: Farabi değişim programı kapsamında giden ve gelen öğrenci bilgileri, kültür ve spor faaliyetleri, yurtdışı eğitim programı çerçevesinde meydana gelen hareketlilikler, sporcu bilgileri, bildiri ve makaleler.

Bu bilgiler haricinde, stratejik planda ve performans programında yer almasına karşın, faaliyet raporunda başkaca bir bilgiye yer verilmemiştir. Ancak, yönetmelik düzenlemesi gereği, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarının ve herhangi bir gerçekleşme yoksa veya sapmalar varsa bunların nedenlerinin bu kısımda ele alınması gerekirken, bu kapsamda herhangi bir bilgiye yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz ilk stratejik planını 2009 yılında hazırlamıştır. Bu dönemdeki mevcut koşullar değerlendirildiğinde S.A. 4.3 Hedef 1’de “2014 yılı sonuna kadar Üniversitenin stratejik yönetime geçmesinin sağlanması” hedeflenmiştir. Ancak bu hedefin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini gösterecek performans göstergesi bulunmamaktaydı. Bu sebeple mevcut durumu en iyi ifade edecek “Konu ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.” ifadesine yer verilmiştir.

S.A. 4.3 Hedef 5’te “2014 yılı sonuna kadar mevcut ve yeni kurulacak birimlerin mal ve hizmet alımlarının karşılanması” belirlenmiştir. Optimal kamu hizmetlerinin karşılanması için mevcut ve yeni kurulacak birimlere asgari düzeyde alımlar yapılmıştır. Ve bu alımların göstergesi olarak harcanan miktarlara yer verilmişti. Yazınızda belirtildiği gibi Hedef 5’te “ihtiyacın karşılanması” ibaresine yer verilmemiştir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen husus kabul edilmekte olup, genel olarak yetişmiş personelin olmamasından ve üst yönetimin performans yönetimini sahiplenmemesinden kaynaklı olarak sorunların ortaya çıktığı ifade edilmektedir.

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>