



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA SOSYAL BİLİMLER

ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

**ANKARA SOSYAL BİLİMLER
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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. 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 26.326.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 23.889.816,00 TL ekleme yapılmış ve 904.500,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 49.311.316,00 TL olmuştur. Bu tutarın 31.820.959,62 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 65 olmuştur.

Bütçede 26.326.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 26.642.419,36 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 102 olmuştur.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	26.326.000,00	49.311.316,00	31.820.959,62	65
2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)	

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	26.326.000,00	26.642.419,36	102
--------------------------------	---------------	---------------	-----

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 30.064.002,31 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 19.134.185,97 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar 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 veya gelir 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 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

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi 2015 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: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alımı Yapılan Veri Analiz Yazılımlarının 260 Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Türkiye değerler, eğilimler ve beklentiler araştırması projesi kapsamında alımı yapılan veri analiz yazılımlarının 260 Haklar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194 üncü maddesinde, “*Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*” denilmiştir.

2015 yılsonu Mali Tablolarda 260 Haklar hesabı ile 630 Giderler hesabı dolayısıyla Faaliyet Sonuçlar hesabı 289.400,00 TL eksik gösterilmek suretiyle bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Anılan hükme göre, araştırma projesi kapsamında alımı yapılan veri analizi yazılımlarının 260 Haklar hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda bahsolunan proje kapsamında alımı yapılan veri analiz yazılımlarının 260 haklar hesabında muhasebeleştirildiği ve bulgu çerçevesinde alımı yapılan yazılımların 260 haklar hesabında muhasebeleştirilmesinde gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, proje kapsamında alımı yapılan veri analiz yazılımlarının 260 haklar hesabında muhasebeleştirildiği ve bu konuda gerekli özenin gösterileceği belirtildiğinden, proje kapsamında alımı yapılan yazılımların 260 haklar hesabında muhasebeleştirilmesi hususuna, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.6		Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEN VARLIKLAR		25.686.912,02	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.029.328,02
10 HAZİR DEĞERLER		5.332.602,88	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.860.753,24
102 BANKA HESABI		5.332.602,88	333 EMANETLER HESABI		1.860.753,24
12 FAALİYET ALACAKLARI		19.758.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		168.574,78
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		19.758.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		167.221,50
15 STOKLAR		175.794,30	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.353,28
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		175.794,30	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		24.426,66
16 ÖN ÖDEMELER		368.519,64	43 DİĞER BORÇLAR		24.426,66
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		368.519,64	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		24.426,66
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		51.995,20	5 ÖZ KAYNAKLAR		81.288.898,73
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		51.995,20	50 NET DEĞER		40.345.528,38
2 DURAN VARLIKLAR		57.656.741,39	500 NET DEĞER HESABI		40.345.528,38
22 FAALİYET ALACAKLARI		7.716,46	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		30.013.554,01
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		7.716,46	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		30.013.554,01
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		57.648.024,93	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		10.929.816,34
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		3.062.566,08	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		10.929.816,34
252 BİNALAR HESABI		39.554.947,56			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		86.157,49			
254 TAŞITLAR HESABI		760.291,74			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		10.396.242,20			
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.910.223,45			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		12.678.013,31			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		3.924.668,55			
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.924.668,55			
AKTİF TOPLAMI		83.342.653,41	PASİF TOPLAMI		83.342.653,41
Bilanço Dipnotları :					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		-49.311.316,00			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		49.311.316,00			
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.639.390,58			
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.639.390,58			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		5.668.086,51			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		5.668.086,51			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		450,00			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		450,00			

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.6	Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.802.006,73	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.802.006,73	

10/05/2016 15:53

Sayfa 2 / 2

ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	834.821	99	3.895.983	85	6.602.168	16

630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	126.360	15	609.636	20	936.503	71
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.344.549	81	6.020.075	06	4.546.469	30
630	5	Cari Transferler	0	00	138.365	28	219.809	91
630	7	Sermaye Transferleri	0	00	0	00	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	00	0	00	0	00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	0	00
630	13	Amortisman Giderleri	1.617.809	85	4.778.359	92	6.458.812	00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	190.552	46	426.348	50	353.459	47
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	0	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	50.150	00	87.910	00	0	00
630	99	Diğer Giderler	0	00	0	00	16.963	42
GİDERLER TOPLAMI (A)			4.164.241	32	15.956.676	81	19.134.185	97

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.144	48	2.650	00	42.988	50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	11.265.000	00	37.885.472	56	29.164.181	85
600	05	Diğer Gelirler	331.595	64	646.611	88	856.831	96

600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	00	0	00	0	00
600	15	Konusu Kalmayan karşılık Gel.	0	00	0	00	0	00
GELİRLER TOPLAMI (B)			11.599.739	12	38.534.732	44	30.064.002	31

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			7.435.497	80	22.578.056	21	10.929.816	34
--------------------------------------	--	--	-----------	----	------------	----	------------	----

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>

**ANKARA SOSYAL BİLİMLER
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	6
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5. GENEL DEĞERLENDİRME	16
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

Bu rapor, Ankara Sosyal Bilimler 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.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi'nin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanın zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu ve buna karşılık Stratejik Plan ile Performans Programının zamanında hazırlanmaması nedeniyle mevcut olmadığı tespit edilerek bulgu konusu yapılmıştır. Bununla birlikte, performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve veri kayıt sisteminde kısmen kurulduğu sonucuna 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, Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiş ancak Stratejik Plan ile 2015 yılı Performans Programı hazırlanmadığından incelenmemiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi'nin yayımladığı 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

1.Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi'nin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlandığı ve kamuya sunulduğu görülmüştür. Ancak, 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlanıp kamuya sunulmadığından, Stratejik Plan ve Performans Programına ilişkin inceleme ve değerlendirme yapılmamıştır. Dolayısıyla, Kurum, raporlama gereklilikleri açısından Faaliyet Raporuyla ilgili görevini yerine getirmiş, Stratejik Plan ile Performans Programıyla ilgili görevini yerine getirmemiştir.

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

- Kurum Stratejik Planı ve Performans Programı henüz hazırlanmamış ve kamuoyuna açıklanmamıştır.
- Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistemin kısmen oluşturulduğu anlaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Hazırlanmaması

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin süresinde hazırlaması gereken ve 5 yılı kapsayan Stratejik Plan hazırlamadığı ve kurumun internet sitesinde yayınlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinde;

“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.” hükmü uyarınca, kamu idarelerinin stratejik planı ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlaması gerektiği belirtilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların sunulması” başlıklı 15 inci maddesinin 4 üncü fıkrasında *“Stratejik planlar kamuoyuna duyurulur ve kamu idarelerinin internet sitelerinde yayınlanır.”* denilmek suretiyle, Üniversite tarafından hazırlanması gereken stratejik planın internet sitesinde yayımlayacağı hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin stratejik planının ilgili Kanun ve Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlaması ve internet sitesinde yayınlaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite ile Kalkınma Bakanlığı arasında yapılan yazışmalar sonucunda 2018-2022 dönemini kapsayan stratejik plan hazırlanacağı ve 2017 yılı Ocak ayı sonuna kadar Bakanlığa gönderileceği belirtilmiştir. Ayrıca, rektörlük oluru alındığı ve Strateji Plan Hazırlama Ekibi ile Strateji Plan Yönlendirme Kurulu oluşturularak çalışmaların devam ettiği, bittiği zaman kurumun internet sitesinde yayınlanacağını belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken

işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programının Hazırlanmaması

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin süresinde hazırlaması gereken performans programını hazırlamadığı ve internet sitesinde yayınlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesinde; "(*Ek fıkra: 24/7/2008-5793/30 Md.*) Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar." denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde; "*Üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur.*" denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesinin 4 üncü fıkrasında; "*Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.*"

Kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar." Hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun ve Yönetmelik hükümleri gereğince, Kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacakları ve üst yönetici tarafından bu performans programının Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi tarafından 2015 yılı performans programının hazırlanması ve internet sitesinde yayınlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin stratejik plan hazırlık çalışmalarına devam ettiği ve stratejik plan ile bağlantılı olarak performans programı hazırlanacağı belirtilmektedir.

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

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>