



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2016



## **İÇERİK**

<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>



**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	13





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

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

Anadolu 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 409.740.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 146.611.019,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 556.351.019,00 TL olmuştur. Bu tutarın 514.934.223,00 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 92 olmuştur.

Bütçede 409.740.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 482.846.482,57 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 117,84 olmuştur.

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

<b>2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	409.740.000,00	482.846.482,57	117,84

## 2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	409.740.000,00	556.351.019,00	514.934.223,00	92,56

Kurumun 2015 yılı faaliyet giderleri 590.970.977,27 TL, faaliyet gelirleri 601.164.236,30 TL, faaliyet sonucu ise 10.193.259,03 olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Hurda Malzeme Satışında, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına Kayıt Yapılmaması

Diğer Duran Varlıklar Hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortismanına tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılan 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)'nin devrettiği, hurdaya ayrılan mallar satılması veyahut elden çıkarılması durumunda bu hesaptan çıkış yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 219. Maddesinde:

“b) Borç

1) Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılanların ayrılmış olan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

Hurdaya ayrılan malların satışı olması veyahut elden çıkarılması halinde 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı borçlu çalıştırılmalıdır. 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının borç çalıştırılmaması hesabın devamlı alacaklı olarak çalıştırılması hesabın giderek artmasına neden olmaktadır.

Örneğin:

Yevmiye No:20150000717

Tarihi:16-01-2015 Cuma

102 1.0.0.0 Muhasebe Birimi Banka Hesabı	733,64	
600 5.9.1.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		733,64
Bütçe ve/veya Nazım Hesap Kayıtları		
805 0.0.0.0 GELİR YANSITMA HESABI	733,64	
800 5.9.1.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		733,64

**Açıklama : 77,450kg Hurda Geliri**

**Kamu idaresi cevabında;** 2016 yılında hurda olarak veya diğer şekillerde elden çıkarılan taşınırların 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabından düşülmesi sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi bulgu konusu işlemin hatalı olduğunu kabul etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapacağını bildirmiştir.

## **BULGU 2: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Varlık Hesaplarına Yansıtılmaması**

Kurum taşınmazları için yapılan değer artırıcı harcamalar, 252-Binalar Hesabına kaydedilerek varlık hesaplarına yansıtılmamış; bunun yerine söz konusu harcamalar için gider kaydı yapılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170 inci maddesi "b) Maddi duran varlıklar için yapılan değer arttırıcı harcamalar; 1) Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır." hükmüne göre; ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (SIRA NO 28) Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğinin 5.(2) Maddesinde "Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir." Hükümleriyle kayıtlı duran varlıklar için yapılan 34.000 TL'yi aşan değer arttırıcı nitelikte olan harcamalar için Binalar hesabı kullanılması gerekmektedir.

YEVMIYE	TARİH	HES_KOD	EKOD	HES_AD	BORC
20150025219	04.08.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	790.491,65
20150012867	29.04.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	760.784,20
20150016575	29.05.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	463.426,32
20150010244	13.04.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	454.675,55
20150008202	25.03.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	425.561,67
20150010243	13.04.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	410.325,19
20150021447	02.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	373.303,11
20150013794	08.05.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	311.121,61
20150032932	12.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	310.587,36
20150018954	15.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	306.766,57
20150006122	10.03.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	289.233,10
20150030506	16.09.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	214.260,33
20150008147	25.03.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	174.123,93
20150023342	15.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	166.625,61
20150028281	31.08.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	102.915,47
20150017978	09.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	94.445,91
20150031751	02.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	85.867,72
20150004189	20.02.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	70.436,12
20150018787	12.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	59.113,28
20150024151	23.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.981,12
20150023376	15.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.873,74
20150032561	09.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.854,86
20150023262	14.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.599,98
20150020562	26.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.437,14
20150031817	02.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	58.057,18
20150030919	18.09.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	57.921,48
20150019062	16.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	57.358,62
20150019762	22.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	57.173,36
20150024012	22.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	56.994,00
20150031779	02.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	56.864,20
20150032425	08.10.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	55.528,44
20150009750	08.04.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	54.268,20
20150028839	03.09.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	53.579,08
20150028867	03.09.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	51.920,00
20150023263	14.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	49.669,61
20150007884	24.03.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	47.257,82
20150015141	18.05.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	47.205,43
20150025888	10.08.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	45.548,00
20150024906	30.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	45.540,08
20150016770	01.06.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	43.394,50

20150029971	11.09.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	40.704,18
20150011367	20.04.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	38.885,14
20150023130	14.07.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	38.449,99
20150025889	10.08.2015	630	30.6.7.1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	36.203,58

7.150.334,43TL

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu konusu işlem 2016 yılı içinde çalışmaların sonuçlandırılmasını müteakip muhasebe kayıtları revize edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi bulgu konusu işlemin hatalı olduğunu kabul etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapacağını bildirmiştir.

### **BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Alınmaması**

Hazine tarafından Üniversite'ye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre Hazine tarafından kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına borç, "500 – Net Değer Hesabı"na ise alacak kaydedilmesi ve ayrıca 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabında da izlenmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

İncelemeler neticesinde Üniversite'ye tahsisli taşınmazlar bulunduğu ancak bu taşınmazların ilgili oldukları varlık hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür. Bahsedilen Yönetmelik'lere uygun olarak tahsisli taşınmazların tespit ve kayıtlarının yapılması uygun olacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulgu konusu işlem, 2016 yılı içinde çalışmaların sonuçlandırılmasını müteakip Üniversitemize tahsisli taşınmazların ilgili varlık hesaplarına alınmak suretiyle muhasebe kayıtları revize edileceği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi bulgu konusu işlemin hatalı olduğunu kabul etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapacağını bildirmiştir.



## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Anadolu Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250 - Arsa ve Araziler Hesabı, 252 - Binalar Hesabı, 299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 500 - Net Değer Hesabı, 964 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı ile 965 - Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 181 Gelir Tahakkukları Hesabının Mali Tablolarda Yer Almaması**

Üniversite tarafından 1 (bir) aylık vadeli hesapta değerlendirilen mevduat faizlerinin 181 Gelir Tahakkukları Hesabına kaydedilerek takibi yapılması gerekirken tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı, gelir elde edildiğinde (tahsilat yapıldığında) direkt olarak gelir hesaplarına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği, tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 121, 122 ve 123 üncü maddelerinde 181 hesaba kaydedilmesi gereken işlemler ayrıntıları ile açıklanmıştır. Buna göre gelir tahakkukları hesabının; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılması gerekmekte olup, tahakkuk ettirilmiş gelirlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde istenebilir duruma gelecek olan alacaklar, ilgili oldukları dönemde tahsil edilmek üzere bu hesapta izlenir. Gelir tahakkukları hesabında yer alan tutarlardan vadesinde tahsil edilemeyenler, takipteki kurum alacakları hesabına aktarılarak takibe alınacaktır.

Yukarıdaki açık düzenlemeye karşın Kurumun elde ettiği mevduat faizlerinin muhasebeleştirilmesinde 181 Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılmamış, gelirlerin tahakkuk kaydı yapılmaksızın tahsil edildiğinde doğrudan gelir hesaplarına kaydedilmiştir. Bu uygulamanın düzeltilmesi gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İdare tarafından vadesi 1 ayı aşan mevduat faizleri için 181 - Gelir Tahakkukları Hesabı kullanılmaya başlandığı bildirilmiştir.

***Sonuç olarak*** Mevduat faizlerine ait tahakkuk kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde yürütülmesi sağlanmıştır.

## **BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıklar ile Fiili Durum Arasında Uyumsuzluk Olması**

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 214'üncü maddesinde düzenlenen 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıklar ile kişisel kusurlardan dolayı veya kişisel kusur olmaksızın kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenler bu hesaba borç kaydıyla izlenmektedir.

Ayrıca bu hesapta kayıtlı stok ve varlıklardan aynı muhasebe birimine bağlı kamu idarelerinin birbirleri veya harcama birimleri arasındaki ya da aynı bütçe kapsamındaki farklı muhasebe birimlerine bağlı kamu idarelerinin birbirleri arasındaki devirler de bu hesapta izlenmektedir.

294	2.3.0.0	Demirbaşlar	7.206.466,17	196,62	7.206.269,55
294	2.1.0.0	Makine ve Cihazlar	1.261.888,98	0	1.261.888,98
294	2.2.0.0	Taşıtlar	5.563,27	0	5.563,27
299	2.3.0.0	Demirbaşlar	196,62	7.181.832,98	7.181.636,36
299	2.1.0.0	Makine ve Cihazlar	0	1.261.888,98	1.261.888,98
299	2.2.0.0	Taşıtlar	0	5.563,27	5.563,27

Hesapta kayıtlı stok ve varlıklardan elden çıkarılanlar da hesaba alacak kaydıyla işlem görmektedir. Bu varlıklar usulüne uygun olarak elden çıkarıldı ise bu işlemler belgelenecek elden çıkarılan varlıklara ilişkin tutar muhasebe kayıtlarından düşülmelidir. Bu işlemlerin yapılmaması nedeniyle bilançoda yer alan Diğer Duran Varlıklar kalemi fiili durumu yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** 2016 yılında hurda olarak veya diğer şekillerde elden çıkarılan taşınırınların 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabından düşülmesi sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi bulgu konusu işlemin hatalı olduğunu kabul etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapacağını bildirmiştir.

### **BULGU 3: Takipli Alacakların İzlenmemesi**

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik ve su bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55'inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir

**Kamu idaresi cevabında;** Denetim raporu doğrultusunda, idare tarafından kiraya verilen taşınmazlara ait kira bedelleri ile taşınmazlara ait elektrik ve su bedellerinden süresinde yatırılmayan tutarlar 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi bulgu konusu işlemin hatalı olduğunu kabul etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapacağını bildirmiştir.

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

<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)</b>			
<b>1</b>		<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>628.569.532,73</b>
	<b>10</b>	<b>HAZIR DEĞERLER</b>	<b>315.314.459,51</b>
	102	BANKA HESABI	311.998.129,76
	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-1.086,81
	104	PROJE ÖZEL HESABI	3.109.225,01
	109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	208.191,55
	<b>12</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>292.459.217,84</b>
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	292.444.018,22
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİN. HES.	15.199,62
	<b>14</b>	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.872.933,10</b>
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.872.933,10
	<b>15</b>	<b>STOKLAR</b>	<b>2.785.531,83</b>
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.785.531,83
	<b>16</b>	<b>ÖN ÖDEMELER</b>	<b>15.137.390,45</b>
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	15.137.390,45
<b>2</b>		<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>102.388.900,53</b>
	<b>22</b>	<b>FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>672.664,16</b>
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	672.664,16
	<b>24</b>	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>25.681,80</b>
	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.681,80
	<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>101.690.554,57</b>
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	152,00

		YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	
	251	HESABI	130,00
	252	BİNALAR HESABI	405,00
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	195.496.693,60
	254	TAŞITLAR HESABI	32.199.185,78
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	189.660.397,96
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-361.922.820,10
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES.	46.256.410,33
<b>26</b>		<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>
	260	HAKLAR HESABI	2.510.180,58
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.510.180,58
		<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>730.958.433,26</b>
<b>3</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>304.393.506,21</b>
	<b>32</b>	<b>FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>2.724.214,71</b>
	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.724.214,71
	<b>33</b>	<b>EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>295.928.656,90</b>
	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	458.677,16
	333	EMANETLER HESABI	295.469.979,74
	<b>36</b>	<b>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>5.740.634,60</b>
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.670.028,43
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.023.383,69
	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	47.222,48
<b>5</b>		<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>426.564.927,05</b>
	<b>50</b>	<b>NET DEĞER</b>	<b>216.377.437,71</b>
	500	NET DEĞER HESABI	216.377.437,71

<b>57</b>		<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>225.027.565,09</b>
	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	225.027.565,09
<b>58</b>		<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-25.033.334,78</b>
	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	-25.033.334,78
<b>59</b>		<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>10.193.259,03</b>
	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.193.259,03
<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>730.958.433,26</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
	910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.683.501,03
	911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.683.501,03
	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.629.456,43
	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.629.456,43
	964	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	89,00
	965	KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	89,00
	993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı	1.705.840,59
	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.705.840,59

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (01.01.2015 - 31.12.2015)						
Ekon. Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekon. Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	
Ekon. Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	Ekon. Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	
630	<b>GİDERLER HESABI</b>		<b>590.970.977,27</b>	600	<b>GELİRLER HESABI</b>	
630	01	Personel Giderleri	238.542.997,04	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	38.907.004,35	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	118.037.614,71	600	05	Diğer Gelirler
630	05	Cari Transferler	7.445.482,77	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	611.471,84			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	320.060,88			
630	13	Amortisman Giderleri	73.804.443,68			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	30.404.258,10			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	288.738,69			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	82.580.857,76			
630	99	Diğer Giderler	28.047,45			
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>590.970.977,27</b>	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>		<b>601.164.236,30</b>
<b>GİDERLER TOPLAMI( A)</b>			<b>590.970.977,27</b>			
<b>GELİRLER TOPLAMI( B)</b>			<b>601.164.236,30</b>			
<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>			<b>10.193.259,03</b>			





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

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2015 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	20
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	22
6.	EKLER.....	23



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

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 -TL olup, toplam aktif büyüklüğü 398.391.878,31 -TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 599.721.969 -TL, gider toplamı 535.470.041 -TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kâr toplamı 64.251.928-TL olarak gerçekleşmiştir.

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.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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 GÖRÜŞÜ**

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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

<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU (31.12.2015)</b>	
<b>Aktif</b>	
1 DÖNEN VARLIKLAR	388.323.024,44
10 HAZIR DEĞERLER	372.425.129,80
102 BANKALAR HESABI	370.234.929,31
105 DÖVİZ HESABI	2.190.200,49
12 TİCARİ ALACAKLAR	413.337,53
120 ALICILAR HESABI	360.456,04
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HES.	52.881,49
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	200.650,38
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HES. (-)	-200.650,38
13 DİĞER ALACAKLAR	31.273,59
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	30.389,67
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	883,92
15 STOKLAR	10.128.604,44
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	10.128.604,44
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.	4.729.447,53
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	203.264,26
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	4.526.183,27
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	595.231,55
195 İŞ AVANSLARI HESABI	457.431,55
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	137.800,00
2 DURAN VARLIKLAR	10.068.853,87

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.068.853,87
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	10.068.853,87
<b>Toplam:</b>	<b>398.391.878,31</b>
<b>Pasif</b>	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.334.681,27
32 TİCARİ BORÇLAR	337.776,98
320 SATICILAR HESABI	331.642,21
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	6.134,77
33 DİĞER BORÇLAR	579.473,52
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	539.020,22
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	40.453,30
34 ALINAN AVANSLAR	4.654,26
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	4.654,26
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.412.776,51
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	13.425.268,20
361 ÖD. SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	805.754,97
362 ÖD. DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HES.	1.178.992,51
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	2.760,83
5 ÖZ KAYNAKLAR	382.057.197,04
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000.000,00
500 SERMAYE HESABI	1.000.000,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	316.805.269,09
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	316.805.269,09
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	64.251.927,95
590 DÖNEM NET KARI HESABI	64.251.927,95
<b>Toplam:</b>	<b>398.391.878,31</b>

<b>Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Gelir Tablosu (01.01.2015 - 31.12.2015)</b>	
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>569.267.879,81</b>
1- Yurt içi Satışlar	560.768.868,97
2- Yurt Dışı Satışlar	8.499.010,84
3- Diğer Gelirler	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>5.751.573,52</b>
1-Satıştan İadeler (-)	1.462.680,61
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer indirimler (-)	4.288.892,91
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>563.516.306,29</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>302.177.996,89</b>
1 - Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	302.177.996,89
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>261.338.309,40</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>221.189.327,91</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	221.189.327,91
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>40.148.981,49</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>30.454.089,33</b>
1-Faiz Gelirleri	29.642.605,08
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	424.450,07
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	387.034,18
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>6.351.142,87</b>

1-Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	453.852,99
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	5.897.289,88
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>64.251.927,95</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>0,00</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>64.251.927,95</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>64.251.927,95</b>

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

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	35



## 1. ÖZET

Bu rapor, Anadolu Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

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

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

Anadolu Üniversitesinin stratejik planlama ile ilgili mevzuata genel olarak uyduğu, performans hedeflerinin stratejik plan uygun olduğu ve diğer üst düzey plan ve programlara aykırı olmadığı görülmüştür.

İdarenin, iki performans göstergesi dışında, performans göstergelerinin hedefler ile uyumlu ve ölçülebilir olduğu anlaşılmıştır.

İdarenin performans sürecinin son aşaması olan performans göstergelerinin ölçümünü ise yapmadığı ve dolayısıyla idare faaliyet raporunda açıklayamadığı büyük bir eksiklik olarak tespit edilmiştir.

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

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Anadolu Üniversitesinin yayımladığı 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Üniversite tarafından hazırlanan performans programında yer alan dokuz hedefe ilişkin göstergelerden ikisine (Bilgi ve iletişim teknolojilerinin eğitim - öğretim sistemindeki etkinliğini arttırmak; Tüm kampüslerdeki yaşam koşullarını geliştirmek) ait göstergelerin (Bilgi işlem altyapısını iyileştirme oranı; Tamamlanma oranı) ölçülemez olduğu görülmektedir. Diğer göstergelerin ölçülebilirliğinde bir sorun olmamakla birlikte iki göstergenin ölçülemez olması idarenin bu iki göstergenin bağlı olduğu hedefe ulaşma seviyesi konusunda bilgi edinilmesini imkânsız kılmaktadır.

Denetim sırasında tespit edilen en büyük sorun ise idare faaliyet raporunda performans göstergelerinin gerçekleşme oranlarına ve dolayısıyla performans hedeflerine ulaşma seviyesine yer verilmemesidir. Bu durum, performans bütçelemesi sürecinin bir bütün olarak sonuçsuz kalmasına neden olmaktadır.

İdarenin bulgulara verdiği cevaplarla birlikte değerlendirildiğinde, idarenin performans göstergelerinde bulgu konusu edilen hususlar dışında mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirdiği; bulgu konusu edilen hususların ise mevzuatın eksik yorumlanmasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülemez Olması

Performans programında yer alan iki performans göstergesinin ölçülemez nitelikte olduğu görülmüştür.

Üniversite performans programında;

- 1.3 numaralı hedef olan "Bilgi ve iletişim teknolojilerinin eğitim-öğretim sistemindeki etkinliğini arttırmak" hedefine bağlı "Bilgi işlem altyapısını iyileştirme oranı" göstergesi,

- 1.4 numaralı hedef olan "Tüm kampüslerdeki yaşam koşullarını geliştirmek" hedefine bağlı "Tamamlanma oranı" göstergesi

herhangi bir somut kritere bağlanmamıştır.

Söz konusu göstergelerde yer alan "iyileştirme oranı" ve "tamamlanma oranı" ifadeleri soyut ifadeler olmakla beraber iyileştirme ile kast edilen faaliyetlerin ve tamamlanması amaçlanan faaliyetlerin performans programında açıkça belirtilmesi gerekmektedir. Şu haliyle bu göstergelere ilişkin gerçekleştirmeleri tespit etmek mümkün gözükmemektedir.

Bu nedenlerle, her bir performans göstergesinin somut ve ölçülebilir kritere bağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İdare cevabında özetle, sorguda bahsedilen iki hedefin ödenek tutarı ve gerçekleşen harcama tutarı şeklinde bir göstergeye bağlandığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında performans göstergesi olarak bütçe harcama hedefinin gerçekleşme oranının tespit edildiğini ifade etse de, bir amaç için harcanan paranın o amaca hangi oranda ulaşıldığı hakkında bir fikir vermediği açıktır.

Stratejik planlar ve bunlara bağlı olarak hazırlanan performans programları ile idarenin hedefleri ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirlemek üzere performans göstergeleri belirlenmektedir. Performans göstergelerinin temel fonksiyonu hedefe ne oranda ulaşıldığını

tespit etmektir. Performans programının bir parçası olarak hedeflere ulaşırken kullanılacak kaynaklar, mevzuatı gereği, ayrıca belirlenmektedir. Yani her bir hedef ve gösterge için maliyet tespiti yapıldıktan, bulgu konusu edilen durum da idarenin, Performans Programı Hazırlama Rehberine ekli, "Performans Hedefi Tablosunda yer alan "Kaynak İhtiyacı" kısmını gösterge olarak kabul etmesidir. Halbuki performans göstergesi ile bu göstergenin kaynak ihtiyacı iki ayrı kavram olarak mevzuatta tanımlanmıştır.

Performans programlarında hedeflerin iyi tanımlanmış, ölçülebilir ve somut hedeflere bağlanması stratejik planlama sürecinin başarıya ulaşması açısından hayati önem taşımaktadır.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

#### **BULGU 2: İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarına yer Verilmemesi**

İdare faaliyet raporunda performans sonuçlarına yer verilmediği görülmüştür.

İdare faaliyet raporlarında yer alacak bilgiler Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte detaylı olarak sayılmıştır. Bu Yönetmelik'e göre, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine idare faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Üniversite, idare faaliyet raporunda performans hedef ve göstergelerine ilişkin hedeflenen ve gerçekleşen bütçe harcamalarına yer vermekle beraber, sayısal ve oransal gerçekleştirmelere yer vermemiştir. Bu durumda, idarenin performans göstergelerinin gerçekleşme oranı ile performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının tespiti mümkün olmamaktadır.

Performans gerçekleştirmelerinin açıklanmaması mevzuata aykırılık teşkil etmesinin yanı sıra tüm stratejik planlama sürecini de anlamsız kılmaktadır. Zira stratejik planlama ile başlayan süreç ancak performans hedeflerine ulaşma oranına bakılarak bir anlam kazanmamaktadır.



Bu gerekçelerle, idare faaliyet raporunda performans gerçekleştirmelerinin tespit ve ilan edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** İdare cevabında özetle, birimlerin kendilerini ilgilendiren performans göstergelerinin gerçekleşme durumu hakkında bilgi sahibi olduğu, ancak bu bilginin bir merkezde toplanıp idare faaliyet raporlarına aktarılmadığını ifade etmiştir.

İdare, bulgu konusu durumun 2016 yılında düzeltileceğini ifade belirtmiştir.

**Sonuç olarak** İdarenin cevabından, performans göstergelerine ilişkin gerçekleşme bilgisinin birimlerde olduğu ve 2016 yılından itibaren bu bilgilerin idare faaliyet raporuna aktarılacağı anlaşılmaktadır.

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>