



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

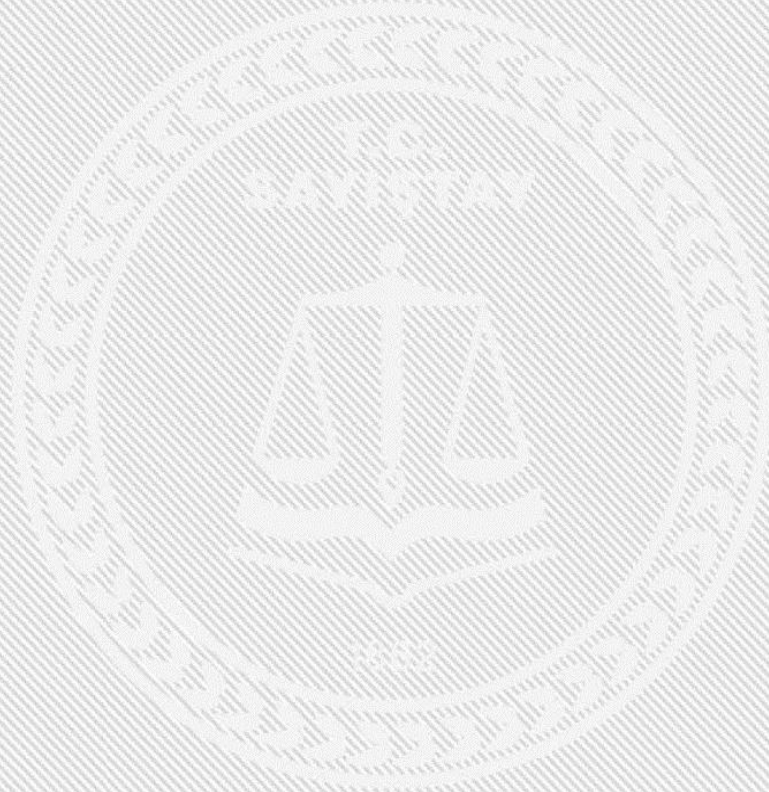
İÇERİK

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	24
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	34
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	44

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Hacettepe 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 551.282.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 137.339.920,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 34.165.742,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 654.456.178,00 TL olmuştur. Bu tutarın 649.110.883,00 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 99,18 dir.

Bütçede 551.282.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 669.095.426,32 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 121,37 olmuştur.

Hacettepe Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 – 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	551.282.000,00	654.456.178,00	649.110.883,00	99,18

Tablo 2 – 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	551.282.000,00	669.095.426,32	121,37

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 698.772.932,17 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 634.664.222,05 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,
- 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 yansıtmışından 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: Takipli Alacakların İzlenmemesi

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik/su/doğalgaz/sıcak su/ısınma 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.

31.12.2014 tarihi itibarıyla takipli alacak haline gelmiş olan 450.000,00 TL'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Takipli alacak haline gelmiş olan alacakların 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda 450.000,00 TL'lik hataya neden olunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz taşınmazları ile ilgili tahsil edilemeyen ve bu nedenle Hukuk Müşavirliğimiz tarafından dava açıldığı veya icra takibi yapıldığı için takipli alacak haline dönüşmüş taşınmaz kira bedelleri toplamı 523.009,11 TL olup, söz konusu tutar "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı"na kaydedilmesi suretiyle mali tablolarla ilgili eksiklik giderilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, düzeltme kayıtlarının 2015 yılında yapıldığı bildirilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Kamu idaresi tarafından yapılan takipli alacak haline gelmiş olan alacakların 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi mali tablolarda 450.000,00 TL'lik hataya neden olmaktadır.

BULGU 2: 250 Arazi ve Arsalar Hesabının Fiili Durumu Yansıtılmaması

Kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; kurum arsa ve arazileri ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı bunun sonucunda da kurum arsa ve arazilerinin kurum mizanında tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 ve 172'nci maddelerinde 250 Arazi Ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı ve nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5, 6 ve 7'nci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “*Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

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

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

Kurum mali tablolarında kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak 250 Arazi ve Arsalar Hesabında 1.439.424,15 TL gözükmektedir. Kurum arazi ve arsalarına ilişkin envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin

Yönetmelik gereği Üniversitemiz mülkiyeti ve kullanımında bulunan taşınmazların tespiti, imar durumlarının belirlenmesi ve muhasebe kayıt işlemlerin yürütülmesini teminen 08.11.2012 tarih ve 5615 sayılı Rektörlük Makamının oluru ile çalışmalar başlatılmıştır.

Bu kapsamda yapılan çalışmalarda Üniversitemize ait taşınmazların güncel listeleri oluşturulmuş ve taşınmazların değer tespit çalışmalarına başlanmıştır.

Söz konusu çalışmaların en kısa sürede tamamlanması ve arazi ve arsa değerlerinin mali tablolara dahil edilmesi planlanmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak çalışmalara başlandığı, çalışmaların kısa sürede tamamlanacağı belirtilmiştir.

Kurum arazi ve arsalarına ilişkin envanter ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle mevzuata aykırı olarak muhasebeleştirilmeyen söz konusu taşınmazların ilgili değerleri kadar kurum varlıklarında eksik gösterilmesi sonucunda bilançoda hataya neden olunmuştur.

Öneri:

Kuruma ait arsa ve arazilerin envanteri çıkarılarak icmal cetveli düzenlenmeli ve tespit edilen değer kurum mizanında 250 Arsa ve Araziler Hesabında izlenmelidir.

BULGU 3: 252 Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kurum binaları ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı bunun sonucunda da kurum binalarının kurum mizanında tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175 ve 176'ncı maddelerinde hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 252 Binalar Hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili maddelerinde kurum taşınmazlarının nasıl kaydedileceği açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “*Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

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

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

Mizanda 252 Binalar hesabının borç artışı tutarı 7.317.383,83 TL'dir. Mizanında yer alan bu değer kuruma ait binaların gerçek durumunu yansıtmamaktadır. Bu nedenle binaların envanteri yapılarak tümünün mizanda yer alması sağlanmalıdır. Kurum binalarına ilişkin envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu binalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2 numaralı Bulguya verdiğimiz cevapta da belirtildiği üzere 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği Üniversitemiz mülkiyeti ve kullanımında bulunan taşınmazların tespiti, imar durumlarının belirlenmesi ve muhasebe kayıt işlemlerin yürütülmesini teminen 08.11.2012 tarih ve 5615 sayılı Rektörlük Makamının oluru ile çalışmalar başlatılmış olup bu kapsamda binaların değer tespit çalışmaları devam etmektedir.

Söz konusu çalışmaların en kısa sürede tamamlanması ve bina değerlerinin mali tablolara dahil edilmesi planlanmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, binaların icmal cetvelinin hazırlandığı, kıymet takdir komisyonunun kurulduğu ve değerlendirme çalışmalarına devam edildiği, çalışmaların kısa sürede tamamlanacağı belirtilmiştir.

Kurum binalarına ilişkin ilişkin envanter ve değerlendirme çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle mevzuata aykırı olarak muhasebeleştirilmeyen söz konusu

taşınmazların ilgili değerleri kadar kurum varlıklarında eksik gösterilmesi sonucunda bilançoda hataya neden olunmuştur.

Öneri:

Kuruma ait binaların envanteri çıkarılarak icmal cetveli düzenlenmeli ve tespit edilen değer kurum mizanında 252 Binalar Hesabında izlenmelidir.

BULGU 4: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Kurum bünyesinde gerçekleştirilen binaların geçici kabulleri 2014 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2014 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*" denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde: "*Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

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

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

Kurum mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 194.638.517,33 TL, 252 Binalar Hesabın bakiyesi ise 7.317.383,83 TL'dir. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulleri yapılanlar 252 Binalar Hesabına aktarılmamaktadır.

Geçici kabulü yapıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin 252 Binalar Hesabına aktarılmaması sonucu mali tablolarda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Geçici kabulü yapıp "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin 252 Binalar Hesabı" na aktarılmaması sonucu mali tablolarda hataya neden olduğu belirtilmiştir.

Başkanlığınız 2014 Denetim Raporu içeriği 2.ve 3. Bulgularında belirtildiği üzere Üniversitemiz taşınmazlarının mali tablolara aktarılma alışmaları hızla sürdürülmekte ise de henüz tamamlanamamıştır. Bulgu içeriğinde belirtilen tutarların mevcut binaların yenileme, tadilat, ek bina gibi değer artırıcı harcamalara ilişkin tutarlardan oluştuğu tespit edilmiştir. Taşınmazlarımızın değer tespit çalışmaları henüz sonuçlandırılmadığından binalarımızın değerleri esas alınarak yapılan harcamaların 252 Binalar hesabına kaydının yapılması da mümkün olamamıştır. Üniversitemiz taşınmazları arasında yer alan binalarımızın gerçek değerleri ile ilişkisi kurulamayacağından kayıtların doğruluğu da söz konusu olamayacaktır. Mevcut binalarımızın değer tespitinin yapılmasının ardından mali tablolara aktarılmak üzere muhasebeleştirilmesi ve değer artırıcı harcamalar ile ilişkilendirilmesi sağlanacak böylece de daha sağlıklı bir kayıt sistemi oluşturulacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taşınmazların değer tespitine ilişkin çalışmaların devam etmesi nedeniyle kayıtlar üzerinde düzeltme yapılamadığı belirtilmiştir.

Geçici kabulü yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen işlerin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucu mali tablolarda hataya neden olunmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları (121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı) ve Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Tüketime yönelik mal ve malzemeler için Yapılan Harcamalarda Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalarda taşınır işlem fişinin düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller belirlenmiştir.

Anılan Esasların 9'uncu maddesi gereğince, emanet hesaplar kullanılmak üzere özel hesaptan demirbaş nitelikli alımların yapılması durumunda ilgili duran varlığa (253-254-255 Kodlu Hesaplar) kaydedilen tutarlar bağış niteliğinde görülüp yine faaliyet hesaplarına (600 Kodlu Hesap) yansıtılmaktadır.

Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise yine aynı madde gereğince emanet hesaplar kullanılmak suretiyle taşınır işlem fişinin düzenlenmeden ve söz konusu tutarlar 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadan doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmektedir.

Bu durum, dönem içinde ve sonunda mizanda taşınır işlem fişi düzenlenerek yapılması gereken kayıtların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer almaması sonucunu doğurmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu başlıklı" 8'inci maddesinde; Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde taşınırın kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlenmiş ve taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddede sıralanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri açık olduğundan ancak maddede belirtilen hallerde taşınır işlem fişleri düzenlenmemektedir.

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan harcamalar ise bu haller arasında zikredilmemektedir.

Buna göre, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmemesini ve doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmesini öngören adı geçen esasların 9'uncu maddesi, yukarıdaki açık mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Ayrıca bu durum taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile takibine engel olmaktadır.

Diğer bir deyişle, proje özel hesabından alımı yapılan tüketime yönelik mal ve malzemelerin toplam tutarı kadar miktarın mizana (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı) yansımaması kurum mali tablolarına hatalı sonuçlar olarak yerleşmektedir.

Yapılan incelemede; 2014 yılı için proje hesabından alımı yapılan tüketime yönelik mal ve malzemelerin harcama tutarının 4.518.853,38 TL olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu içeriğinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin içerdiği hükümler ile Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller 'de yer alan hükümlerin birbiriyle örtüşmediği belirtilmiştir.

Ancak Üniversitemizde Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamındaki işlemler Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen İlişkin Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usulleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Söz konusu Esas ve Usullerin;

Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri başlıklı 9. Maddesinin son fıkrasında;

“Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir” şeklinde düzenlenmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinde tüketime yönelik mal ve malzeme alımları için ambar giriş – çıkış işlemleri taşınır işlem fişi ile mümkün olabileceği ve çıkış işlemleri giriş işlemlerindeki öncelik sırasına göre yapılabileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan BAP Özel Hesabına aktarılan tutarlardan tüketime yönelik mal ve malzemeler için yapılan alımlarda mal ve malzemenin doğrudan proje yürütücünün kullanımına verilmesi gerekliliğine yer verilmiştir. Belirtilen hüküm çerçevesinde taşınır işlem fişi düzenlenememekte ve kayıtlara alınamamaktadır.

Bulguda Üniversitemiz mali tablolarında eksiklik olarak belirtilen bu husus yürürlükte bulunan mevzuatın uygulanması sonucu ortaya çıkmaktadır.

Sonuç olarak Bulguda ayrıntısı açıklandığı üzere tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmemesini ve doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmesini öngören adı geçen esasların 9'uncu maddesinin, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

BULGU 2: İç Kontrol Sistemi Oluşturma Sürecinin Tamamlanmaması

Kurumda, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56'ncı maddesinde: Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesinin, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesinin, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesinin, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesinin, varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasının iç kontrolün amacı olduğu belirtilmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve

yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından, sorumludur.

Kurumun İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı ancak 2014 yılı sonu itibarıyla eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kurumda iç kontrol standartlarının hayata geçirilmemesi sonucu; Kurumda yürütülen/yürütülmesi gereken iç kontrol faaliyetleri iç kontrol standartlarına uygun şekilde yürütülmemekte, iç kontrol sistemi istenen seviyeye ulaşamayarak 5018 sayılı yasanın “iç kontrolün amacı” başlıklı 56'ncı maddesinde belirtilen amaçları yerine getirememektedir.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Müdürlüğü'nün 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi çerçevesinde 12.09.2014 tarih ve 3486 sayılı Rektörlük oluru ile İç Kontrol revize çalışmaları başlamıştır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Standartları Hazırlama Ekibi ve Birim İç Kontrol Standartları Ekipleri oluşturulmuştur. 31.12.2014 tarihinde Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 2015 yılının ilk altı ayında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı pilot birimler olarak belirlenerek eylemlerin izlenmesi planlanmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, iç kontrol sisteminin tam olarak kurulması için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Hacettepe Üniversitesi, kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin

öngördüğü biçimde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planını revize ederek uygulanmasına yönelik yeni bir takvim belirlemeli ve eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmalara başlayarak kısa zamanda tamamlamalıdır.

BULGU 3: Sayım ve Yıl Sonu İşlemlerinin Sağlıklı Olmaması

Üniversitenin birçok biriminde taşınır mal yönetmeliği uyarınca yıl sonu depo ve ambar sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32'nci maddesinde; Taşınır sayımlarının harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılacağı, sayımda bulunan miktar ile kayıtlı miktar arasında fark bulunması halinde miktarlarında farklılık bulunan taşınırların sayımı bir kez daha tekrarlanacağı ve yine farklı çıkarsa bu miktarın "Fazla" veya "Noksan" sütununa kaydedileceği, sayım tutanağının tutulacağı belirtilmektedir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sorumluluk” başlıklı 5'inci maddesinde; Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıda yeralan mevzuat hükmünde belirtildiği üzere, taşınır kayıt kontrol yetkililerince fiili sayım yapılarak gerekli cetveller düzenlenmelidir. Üniversitenin birçok biriminde taşınır mal yönetmeliği uyarınca yıl sonu depo ve ambar sayımlarının fiili olarak değil kaydi değerler üzerinden yapıldığı görülmüştür. Ayrıca yıl sonu işlemleri yönetmeliğe uygun şekilde yürütülmediği için, sayımlar sonucunda noksan veya fazlalık tespiti ve bunların kaydına ilişkin bir hususa da rastlanılmamıştır.

Yukarıda anılan bulgular doğrultusunda mali rapor ve tablolarında yer alan 150 İlk Madde Malzeme Hesabı ile dayanıklı taşınır hesaplarının kayıt tutarlarının gerçeği tam olarak yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 23.05.2014 tarihli genelge ile birimlere taşınırların sayım ve yılsonu işlemleri ile ilgili olarak yapılması gereken işlemler açıklanmış ve gerekli hassasiyet

göstermeleri istenmiştir. Konuya ilişkin olarak tüm birimlerin mevzuata uygun şekilde işlem yapması için gerekli takip yapılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Yılsonu sayım işlemleri mevzuat çerçevesinde yapılarak taşınır hesaplarının tam olarak kurum bilançosunda yer alması sağlanmalıdır.

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

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU							
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI			880,58
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI			37.459.511,41
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI			9.673.624,46
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			0,00
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			1.347.600,00
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			4.197.160,64
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI			5.094.944,40
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			23.658.672,18
AKTİF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI			4.843.968,08
AKTİF	1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			0,00
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			577.409,80
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN			263.997,00

				SERMAYELER HESABI			
AKTIF	2	24	247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)			-136.496,00
AKTIF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI			1.439.424,15
AKTIF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			70.515,97
AKTIF	2	25	252	BİNALAR HESABI			7.317.383,83
AKTIF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			208.203.096,83
AKTIF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI			1.443.648,51
AKTIF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI			117.416.944,53
AKTIF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-77.314.003,84
AKTIF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			194.638.517,33
AKTIF	2	26	260	HAKLAR HESABI			43.015.243,11
AKTIF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI			64.654,87
AKTIF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-8.741.750,21
AKTIF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			6.801.849,32
AKTIF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-6.801.849,32
NAZIM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00
NAZIM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0,00
NAZIM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			0,00
NAZIM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			0,00

NAZIM	9	90	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			21.235.325,77
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			21.235.325,77
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			2.970.701.638,02
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			2.970.701.638,02
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI			4.439.339,14
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI			4.439.339,14
NAZIM	9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI			20.299.117,30
NAZIM	9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI			20.299.117,30
NAZIM	9	99	990	Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ.			0,00
NAZIM	9	99	993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel			0,00
NAZIM	9	99	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı			577.409,80
PASIF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			243.188,19
PASIF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			11.915,29
PASIF	3	33	333	EMANETLER HESABI			44.307.490,02
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			4.143.258,23
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			332.116,49
PASIF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES			123,64

PASIF	3	38	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			0,00
PASIF	4	43	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.259.604,11
PASIF	4	48	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI			3.877.465,38
PASIF	5	50	500	NET DEĞER HESABI			421.380.968,81
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			65.083.911,68
PASIF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZFAALİYET SONUÇLARI HESABI			-30.163.804,33
PASIF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			64.058.710,12
PASIF	5	59	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			0,00
AKTİF TOPLAM:							574.534.947,63
PASİF TOPLAM:							574.534.947,63

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	255.086.596	98	282.496.641	55	327.143.136	64
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	49.179.886	38	53.524.297	95	62.143.867	96
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	104.310.426	5	90.072.384	91	89.439.073	28
630	5	Cari Transferler	11.465.721	77	12.967.885	7	13.736.370	21
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	155.237	28	663.207	63	2.244.415	58
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	849.844	34	580.867	77	258.907	20
630	13	Amortisman Giderleri	15.079.997	79	15.301.684	69	15.079.188	58
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri			10.790.642	95	17.088.291	14
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	153.607	90	99.132	86	415.726	37
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	54.037.964	54	81.108.901	17	106.979.837	78
630	99	Diğer Giderler	3.802.625	58	1.907.065	86	135.407	31

GİDERLER TOPLAMI (A)	494.121.908,00	61	549.512.712	41	634.664.222	05
-----------------------------	-----------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.983.080	6	31.746.248	89	71.664.156	39
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	405.716.763	65	493.149.211	15	585.405.490	82
600	05	Diğer Gelirler	19.374.502	68	19.511.063	4	40.968.423	53
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	85.642	40	3.904.304	82	684.861	43
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			465.159.988	79	548.310.827	90	698.722.932	17

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	28.961.919	82	1.201.884	51	64.058.710	12
--------------------------------------	-------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	27
6. EKLER.....	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hacettepe 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 15.042.154,22 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 262.379.037,51 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 353.552.843,09 TL, gider toplamı 416.493.436,42 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 62.940.593,33 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 denetimin 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 yürütölen 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

Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 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**

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	6.525,74
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	12.291.224,67
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	
AKTİF	1	10	105	DÖVİZ HESABI	7.251,09
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	
AKTİF	1	12	120	ALICILAR HESABI	117.145.038,33
AKTİF	1	12	123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.213.198,28
AKTİF	1	12	128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	99.696.434,00
AKTİF	1	12	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-3.756.116,13
AKTİF	1	13	134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	15.356.194,88
AKTİF	1	13	135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	257.208,38
AKTİF	1	13	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	197.947,73
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	16.108.230,21
AKTİF	1	15	153	TİCARİ MALLAR HESABI	194.417,25
AKTİF	1	18	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	3.661.483,08
PASIF	3	30	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	15.340.197,57
PASIF	3	32	320	SATICILAR HESABI	296.891.862,56
PASIF	3	32	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	214.372,92

PASIF	3	33	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	11.295,62
PASIF	3	33	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.506.843,01
PASIF	3	34	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	236.202,91
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.761.417,92
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	295.785,24
PASIF	3	36	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.643.996,62
PASIF	3	36	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	4.641.373,31
PASIF	3	36	369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	26.786,18
PASIF	3	38	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.194.731,38
PASIF	4	42	426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	306.507,27
PASIF	5	50	500	SERMAYE HESABI	15.042.154,22
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YIL KARLARI HESABI	26.656.190,96
PASIF	5	58	580	GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HESABI (-)	-50.414.011,61
PASIF	5	59	590	DÖNEM NET KARI HESABI	8.138.843,32
PASIF	5	59	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-71.115.511,89
AKTİF TOPLAM:262.379.037,51					
PASİF TOPLAM: 262.379.037,51					

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU			
GELİR KALEMLERİ	2012	2013	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	299.173.558,66	278.636.932,23	347.286.680,88
1- Yurtiçi Satışlar	256.140.208,81	272.821.691,71	337.799.070,67
2- Yurtdışı Satışlar	81.170,39	188.180,78	193.336,42
3- Diğer Gelirler	42.952.179,46	5.627.059,74	9.294.273,79
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.731.273,23	1.876.124,57	5.997.767,00
1- Satıştan İadeler (-)	1.731.273,23	1.876.124,57	5.997.767,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	297.442.285,43	276.760.807,66	341.288.913,88
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	249.977.967,04	283.955.343,79	367.449.349,04
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	941.954,20	448.349,25	414.648,37
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	79.782,15	78.330,70	90.805,15
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	248.956.230,69	283.428.663,84	366.943.895,52
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	47.464.318,39	-7.194.536,13	-26.160.435,16
E- FAALİYET GİDERLERİ	17.582.862,21	26.119.254,81	22.173.187,33
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	17.582.862,21	26.119.254,81	22.173.187,33

FAALİYET KARI VEYA ZARARI	29.881.456,18	-33.313.790,94	-48.333.622,49
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.803.521,06	12.564.350,54	6.321.019,65
1- Faiz Gelirleri	2.765.609,92	3.280.974,52	5.476.896,54
2- Kambiyo Karları	831,82	0,00	631,50
3- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.037.079,32	9.283.376,02	843.491,61
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	4.622.884,52	9.672.118,52	21.448.994,62
1-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00	3.756.116,13
2- Kambiyo Zararları (-)	938,84	7.954,38	229,70
3- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	4.621.945,68	9.664.164,14	17.692.648,79
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	29.062.092,72	-30.421.558,92	-63.461.597,46
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	173.791,94	524.265,20	499.321,88
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	173.791,94	524.265,20	499.321,88
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,92	78.710,05	14.392,99
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,92	78.710,05	14.392,99

DÖNEM KARI VEYA ZARARI	29.235.883,74	-29.976.003,77	-62.976.668,57
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	29.235.883,74	-29.976.003,77	-62.976.668,57

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>

**HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	34
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	35
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	36
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	37
7. EKLER.....	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İktisadi İşletme 2004 yılında faaliyetine başlamıştır. Hacettepe Üniversitesi İktisadi İşletmesi Rektör'e doğrudan bağlı olarak faaliyet göstermektedir. İşletmede faaliyette bulunan birimler; Kafeteryalar, Konukevleri, Kreş, Kantin, Yüzme Havuzu, Spor Tesisleri'dir. Muhasebe işlemleri bilanço esasına göre yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda toplam aktif büyüklüğü 3,451,878.18 TL'dir. İşletmenin Bilanço ve Gelir Tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplam 2.209.022,37 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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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

Hacettepe Üniversitesi Sosyal Tesis 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: Bakım Onarım Payının Ayrılmaması

Sosyal tesis gelirlerinin Kamu Sosyal Tesisleri Tebliğinde belirtilen nispeti, bakım ve onarım işlemlerinde kullanılmak üzere ayrı bir hesapta tutulması gerekirken bu konuda herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

18 Ocak 2014 tarih ve 28886 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2014-3 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin “V- Ortak Hususlar” başlıklı bölümünde:

"1-...Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır." denilmektedir.

Kamu Sosyal Tesisleri Tebliğine göre, söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar, ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Yapılan incelemelerde böyle bir oran belirlenmediği gibi bu amaçla açılan bir hesapta bulunmamaktadır.

Sosyal tesis gelirlerinin en az %5'inin ayrı bir hesapta tutularak bakım onarım işlerinde kullanılması ve bu hesaptan yapılacak harcamalarda mevzuat hükümlerine riayet edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu Sosyal Tesisleri Tebliğine göre söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılp farklı bir hesapta tutulacak bakım ve onarım harcamaları bu hesaptan yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sosyal tesis gelirlerinin en az %5'inin ayrı bir hesapta tutularak bakım onarım işlerinde kullanılmalıdır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Hacettepe Üniversitesi Sosyal Tesis 2014 Yılı Bilançosu

AKTİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	PASİF Grup - Hesap Adı	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I .DÖNEN VARLIKLAR			1,665,385.13	I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			6,236,826.20
A.HAZIR DEĞERLER		410,342.50		B.TİCARİ BORÇLAR		4,448,850.76	
1 .KASA	0.00			1 .SATICILAR	4,048,596.96		
2 .BANKALAR	302,692.19			2 .ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	11,414.00		
3 .DİĞER HAZIR DEĞERLER	107,650.31			3 .DİĞER TİCARİ BORÇLAR	388,839.80		
C.TİCARİ ALACAKLAR		420,337.46		C.DİĞER BORÇLAR		477,840.29	
1 .ALICILAR	79,953.03			1 .PERSONELE BORÇLAR	443,303.15		
2 .VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	306,521.81			2 .DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	27,585.46		
3 .DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	0.00			D.ALINAN AVANSLAR		111,535.06	
4 .ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	38,790.62			1 .ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	111,535.06		
5 .ŞÜPHELİ TİC.AL. KARŞIĞI (-)	-4,928.00			2 .ALINAN DİĞER AVANSLAR	0.00		
D.DİĞER ALACAKLAR		37,375.96		F.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML		1,198,600.09	
1 .DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	37,375.96			1 .ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	376,213.85		
E.STOKLAR		797,329.21		2 .ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ	822,386.24		

1 .İLK MADDE VE MALZEME	761,917.31			3 .VD.GEÇ.ER.VEYA TK.VR.VE DĞ.YÜK	0.00		
2 .DİĞER STOKLAR	29,031.87			H.GEL.AYLARA AİT GEL.VE GİD.TAHA		0.00	
3 .VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	6,380.03			1 .GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0.00		
G.GELECEK AY. AİT GİDER.VE GEL.T			0.00	2 .GİDER TAHAKKUKLARI	0.00		
1 .GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0.00			I.DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN		0.00	
H.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			0.00	1 .HESAPLANAN KDV	0.00		
1 .İNDİRİLECEK KDV	0.00			2 .SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	0.00		
2 .İŞ AVANSLARI	0.00			II.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			513,875.00
3 .SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	0.00			F.GEL.YIL.AİT GELİR.VE GİDER TAH		513,875.00	
II.DURAN VARLIKLAR			1,786,493.05	1 .GİDER TAHAKKUKLARI	513,875.00		
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR			1,055,659.40	III.ÖZKAYNAKLAR			-3,298,823.02
1 .DEMİRBAŞLAR	2,053,141.42			A.ÖDENMİŞ SERMAYE		0.00	
2 .BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-997,482.02			1 .SERMAYE	0.01		
E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			204,981.40	2 .ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	-0.01		
1 .HAKLAR	20,357.48			D.GECMİŞ YILLAR KARLARI		507,543.81	
2 .ÖZEL MALİYETLER	291,475.16			1 .GECMİŞ YILLAR KARLARI	507,543.81		
3 .DİĞER.MADDİ OLM. DURAN	32,980.00			E.GECMİŞ YILLAR ZARARLARI		-1,597,344.46	

VARLIK.							
4 .BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-139,831.24			1 .GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	-1,597,344.46		
G.GELECEK YILLARA AİT GİD.VE GEL		525,852.25		F.DONEM NET KARI (ZARARI)		-2,209,022.37	
1 .GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	525,852.25			1 .DÖNEM NET ZARARI (-)	-2,209,022.37		
2 .EMANET HESABI	-3,122.54						
3 .DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-3,829.14						
4 .TEMİNAT MEKTUBUNDAN ALACAKLAR	41,782.00						
5 .TEMİNAT MEKTUBUNDAN BORÇLAR	-41,782.00						
6 .ASKIDA BORÇ	0.00						
7 .ASKIDA ALACAK	0.00						
8 .KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	1,099,122.22						
9 .KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	- 1,099,122.22						
AKTİF (VARLIKLAR) Toplam	3,451,878.18	3,451,878.18	3,451,878.18	PASİF (KAYNAKLAR) Toplam	3,451,878.18	3,451,878.18	3,451,878.18

Hacettepe Üniversitesi Sosyal Tesis Gelir Tablosu

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012 (TL)	2013 (TL)	2014 (TL)
60	BRÜT SATIŞLAR	7.654.414,90	12.071.468,82	17.007.497,76
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-9.148,16	-1.944,52	-1.928,04
	NET SATIŞLAR	7.645.266,74	12.069.524,30	17.005.569,72
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-5.516.172,53	-11.450.517,51	-15.705.833,66
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.129.094,21	619.006,79	1.299.736,06
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	-970.418,47	-1.747.605,77	-3.023.507,52
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.158.675,74	-1.128.598,98	-1.723.771,46
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.357,13	4.158,38	167,76
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-63,25	-4.967,15	-1.446,59
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	-18,15
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.159.969,62	-1.129.407,75	-1.725.068,44
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	127.545,47	43,00	7.747,34
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	-616.510,12	-467.979,71	-491.701,27
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	671.004,97	-1.597.344,46	-2.209.022,37
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	-134.200,99	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	536.803,98	-1.597.344,46	-2.209.022,37

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

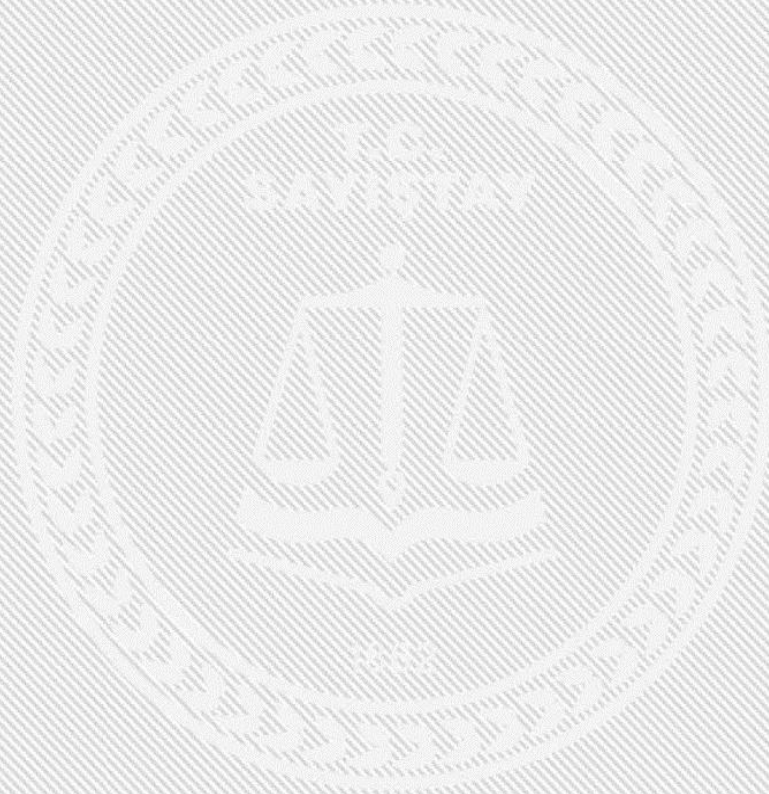
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	44
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	45
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	46
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	46
5. GENEL DEĞERLENDİRME	47
6. DENETİM BULGULARI.....	48

1. ÖZET

Bu rapor, Hacettepe 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.

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

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Performans Programındaki Performans Hedef-Gösterge sayısının, Stratejik Amaç Hedef sayısı ile ilişkili olarak; çok sayıda belirlenmesi sonucunda bunların gerçekleştirilmesinin, takibinin ve izlenmesinin söz konusu İdare için güçlük oluşturduğu,
 - Performans Programı içindeki bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı,
 - Performans Programı kapsamındaki bazı performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı,
 - Performans Programında yer alan bazı göstergelerin ölçülebilir olmadığı,
 - Performans programında yer alan bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı,
 - Bazı performans hedeflerine ilişkin maliyetlerin gerçekçi belirlenmediği,
 - Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı:
 - Faaliyet Raporunda bazı hedeflere ilişkin göstergelerin gerçekleşme durumlarının etkin şekilde izlenmediği,
- Görölmüştür.

Buna karşılık Hacettepe Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının mevcut olduğu, mevzuatta belirlenen süreler içinde hazırlandığı ve gerekli sunum kriterlerini karşıladığı, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı olumlu bir değerlendirme bulgusu olarak tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedef ve Gösterge sayısının daha az sayıda, niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına daha güvenilir veri kayıt sistemleri tasarlanması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

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 yansıttığından; 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, Hacettepe Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Hacettepe Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 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.

Hacettepe Üniversitesi'nin 2014 Yılı Performans Denetimi kapsamında; daha önce değerlendirildiği için 2013 -2017 Dönemi Stratejik Plan değerlendirmeye alınmamış, 2014 Performans Programı ve 2014 Faaliyet Raporunun mevcut olduğu; Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı görülmüştür. Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir.

Hacettepe Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Hacettepe Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performans ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri kayıt sistemi bulunduğu, bu sistemin stratejik plan kapsamındaki amaç ve performans program dâhilindeki hedef sayısının fazla olması ve bazı birimler için katılımcı yöntemlerle oluşturulmaması nedeniyle bazı faaliyetlerin ölçümünde etkin olarak çalışmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, aşağıda yer verilen göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesinde, performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak 2014 yılı Performans Programının incelenmesinde aşağıda yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	1-Akademik personelin %75'inin "Eğiticilerin Eğitimi Programı"na katılımı sağlanacaktır.	1-Öğretim elemanlarımızda en az 220 sinin öğretim elemanı eğiticilerin eğitimi programına alınması sağlanacaktır.	Programa katılan akademik personelin toplam akademik personele oranı	Nicel olarak Belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak göstergeler arasında ilgi bulunmamaktadır.
			Memnuniyet Düzeyi	

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	5-Proje ve patent ofisleri kurularak proje süreçlerine ve patent başvurularına sekretarya desteği sağlanacaktır.	1-Proje süreçlerine ve patent başvurularına sekretarya desteği verecek bir Proje ve Patent Ofisi kurulacaktır.	Memnuniyet Oranları	Performans Hedefi ile belirlenen göstergeler arasında direkt bir ilişki bulunmamaktadır. Bu durumun ölçümü zorlaştıracağı düşünülmektedir.
			Proje sayısındaki artış oranı	
			Patent başvurusundaki artış oranı	

Kamu idaresi cevabında: Başkanlığınızca yapılan performans denetimi sürecinde gerçekleştirilen görüşmeler dikkate alınarak söz konusu stratejik hedeflere ilişkin performans hedef ve göstergeleri 2015 Mali Yılı Performans Programında aşağıdaki şekilde düzeltilmiştir.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Düzeltilen Performans Hedefi	Düzeltilen Performans Göstergesi
1.Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	1.Akademik personelin %75'inin "Eğiticilerin Eğitimi Programı"na alınması sağlanacaktır.	1.Öğretim elemanlarımızdan en az 220'sinin öğretim elemanı eğiticilerin eğitimi programına alınması sağlanacaktır.	Programa katılan akademik personelin toplam akademik personele oranı.	2015 döneminde 300 akademik personelin Programa katılımı sağlanacaktır	Eğitime katılan personel sayısı.
			Memnuniyet düzeyi.	.	

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Düzeltilen Performans Hedefi	Düzeltilen Performans Göstergesi
2.Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	5. Proje ve patent ofisleri kurularak proje süreçlerine ve patent başvurularına sekretarya desteği sağlanacaktır.	1.Proje süreçlerine ve patent başvurularına sekretarya desteği verecek bir Proje Patent Ofisi kurulacaktır.	Memnuniyet oranları	Proje süreçlerine ve patent başvurularında etkin bir sekretarya desteği sağlanacaktır.	Memnuniyet oranları
			Proje sayısındaki artış oranı		Proje sayısındaki artış oranı
			Patent başvurusundaki artış oranı		Patent başvurusundaki artış oranı

Sonuç olarak 2014 yılı performans denetimi kapsamında İdare tarafından gönderilen cevapta performans hedef ve göstergelerinin bulgumuz çerçevesinde düzeltilmiş olduğu ifade edilmiştir. Bu itibarla yapılan düzeltmeler kapsamında konunun 2015 yılı denetimi kapsamında gözetim altında tutulması uygun olacaktır.

BULGU 2: Performans Hedefleriyle Stratejik Hedeflerin İlgili Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerce belirlenen performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Performans programı hazırlanması ile ilgili olarak Performans Programı Hazırlama Rehberi Performans “Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi” bölümünde performans hedeflerinin belirlenmesine ilişkin olarak:

“Bu kapsamda idare performans hedefleri; Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır...”ifadesi bulunmaktadır.

Bu itibarla Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında yapılan incelemelerde aşağıda yer verilen performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	2-Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabilecektir.	1-Öğretim elemanlarına yönelik yıl içerisinde en az 2 anket düzenlenecektir	Düzenlenen anket sayısı	Anketin az veya çok düzenlenmesi ile öğretim elemanı memnuniyeti arasında bir bağ yoktur.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
6-Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	2-Hacettepe Üniversitesi'nde gerçekleştirilen sosyal, kültürel, sanatsal ve spor faaliyetlerinin sayısının her yıl %5 artışı sağlanacaktır.	1- 2014 yılında sosyal, kültürel, sanatsal ve sporsal faaliyetlerinin gerçekleştirildiği ortamların iyileştirilmesi sağlanacaktır.	Faaliyetlerdeki artış oranı.	Stratejik Hedefe ulaşmak için ortaya konulan performans hedefi, direkt hedefi gerçekleştirilmeye yönelik ilgi bağları ortaya koymıyor. Ortamların iyileştirilmesi faaliyetlerinin sayısını arttırmayabilir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin tanımlar kısmında “*Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri*” olarak tanımlanmaktadır. Stratejik hedefler beş yıllık bir süreci kapsarken performans hedefleri stratejik hedeflerin yıllık dilimlerini oluşturduğundan; 2014 yılı için performans hedefi 1.2.1’de anket düzenlenmesi planlanmıştır.

Düzenlenen anketler sonucunda öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerini düşüren nedenler belirlenerek diğer yıllarda bu nedenlerin bertaraf edilmesi için gerekli olan hedeflere performans programında yer verilmesi planlanmıştır. Fakat Başkanlığınızın bulgusu doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak Üniversite performans programında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Performans hedefi 6.2.1’de ise 2013 Mali Yılı Performans Programı ölçümlerinden elde edilen veriler ışığında Hacettepe Üniversitesi’nde sosyal, kültürel, sanatsal ve spor faaliyetleri gerçekleştirilirken faaliyet mekânları ile ilgili sıkıntılar olduğu tespit edilmiş ve hedef 2014 yılı için ortamların iyileştirilmesi olarak belirlenmiştir. Aynı hedef için 2015 Mali Yılı Performans Programında söz konusu performans hedefi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir. Beş yıllık süreçte faaliyet sayısının %5 artışını sağlamak için her yıl sıkıntılı konuları çözerek beş yılın sonunda da artışın sağlanmış olması planlanmaktadır.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Düzeltilen Performans Hedefi	Düzeltilen Performans Göstergesi
6.Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	2. Hacettepe Üniversitesi’nde gerçekleştirilen sosyal, kültürel, sanatsal ve spor faaliyetlerinin gerçekleştirildiği ortamların iyileştirilmesi sağlanacaktır.	1.Öğretim elemanlarına yönelik yıl içerisinde en az 2.anket düzenlenecektir	Faaliyetlerdeki artış oranı.	2015 yılında sosyal, kültürel, sanatsal ve sportif faaliyetler için malzeme ve ekipman desteği sağlanacak olup faaliyetler arttırılacaktır.	Faaliyetlerdeki artış oranı

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında İdarece gönderilen cevapta, performans programı dahilindeki 1.2.1 performans hedefiyle ilgili bulgumuza hitaben; bulgu içeriğimiz dahilinde çalışmalar

yapılacağı, 6.2.1 performans hedefiyle ilgili olarak da düzeltme işlemi yapıldığı ifade olunmuştur.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Hacettepe Üniversitesi Performans Programı içerisindeki bazı Performans Hedeflerinin göstergeleriyle ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine Rehberde; performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Rehberde performans hedeflerinin belirlenmesi ile ilgili olarak:

- *“idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,*
- *kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,*
- *belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır...”*

Performans göstergelerinin belirlenmesi ilgili olarak:

“ performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,

- *ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,*
- *hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,”* hususları açık olarak vurgulanmıştır.

Bu itibarla Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı içerisindeki bazı performans hedeflerinin göstergeleriyle birlikte ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
3-Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini Oluşturmak	4-Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkinliği artırılacak.	1-Güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkinlik düzeyi en az %80 olması sağlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirme oranı	Etklilik düzeyinin mahiyeti ve bu düzeyin nasıl gerçekleştirileceğine dair net bir ölçülebilirlik kriteri mevcut bulunmamaktadır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
3-Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini Oluşturmak	4-Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkinliği artırılacak.	2-Bakım onarım hizmetlerinin etkinlik düzeyi en az %50 olacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirme oranı	Etklilik düzeyinin mahiyeti ve bu düzeyin nasıl gerçekleştirileceğine dair net bir ölçülebilirlik kriteri mevcut bulunmamaktadır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
6-Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	4-Hizmet alanlarında kullanılan malzemenin girdi-çıkış kontrollerinin 2013 yılı sonuna kadar etkin bir şekilde gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.	1-Yıl sonuna kadar hizmet alanlarında kullanılan malzemenin %100ünün girdi-çıkış kontrollerinin yapılması sağlanacaktır.	Malzemelerin etkin kullanım oranı	Stratejik hedefte belirlenen hedef süre 2013 olması nedeniyle bu hedefin ya kaldırılması ya da revize edilmesi gerekli olduğundan, 2014 yılı için ölçülebilir bir hedef değildir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
7-Üniversitenin Eğitim-Öğretim Kalitesini Artırmak Amacı ile Fiziksel ve Teknolojik Alt Yapı Olanaklarını Geliştirmek	1-Konservatuar Kütüphanesinde yer alan plak, nota ve yazma eserler sayısal ortama aktarılacaktır.	1-Konservatuar Kütüphanesinde yer alan plak, nota ve yazma eserler sayısal ortama aktarımı çalışmalarına devam edilecektir.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	Performans hedefini ölçmek için belirlenmiş gösterge ölçüm için yeterli değil. Hangi sayıda nota, plak yazma eserin aktarılacağı belirlenmemiş. Ölçümün hangi kritere göre yapılacağı tartışılmıyor.

Kamu idaresi cevabında: Başkanlığınızca yapılan performans denetimi sürecinde gerçekleştirilen görüşmeler dikkate alınarak söz konusu stratejik hedeflere ilişkin performans hedef ve göstergeleri 2015 Mali Yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda belirtildiği şekilde düzeltilmiştir.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Düzeltilen Performans Hedefi	Düzeltilen Performans Göstergesi
3.Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini Oluşturmak	4. Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililiği arttırılacak.	1.Güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililik düzeyi en az %80 olması sağlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	Güvenlik ve temizlik hizmetlerinin yeterliliği ile ilgili olarak bütçe ödenekleri nispetinde, hizmet genişlemesine paralel olarak çalışan sayısını arttırmak.	Çalışan personel sayısı artış oranı.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Düzeltilen Performans Hedefi	Düzeltilen Performans Göstergesi
3. Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini Oluşturmak	4. Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililiği arttırılacak.	2.Bakım onarım hizmetlerinin etkililik düzeyi en az %50 olacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirme oranı	Üniversitemiz hizmet alanlarında talep edilen bakım onarım ihtiyaçlarının mevcut ödenek dahilinde karşılanması sağlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı.

Hedef süresi 2013 yılı olan performans hedefi 2015 Mali Yılı Performans Programı'ndan kaldırılmıştır.

7.1.1 performans hedefi için ise bundan sonra hazırlanacak performans programında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 4: Performans Hedeflerine İlişkin Maliyetlerin Gerçekçi Belirlenmemesi

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Programıyla ilgili olarak belirlenmiş bulunan bazı performans hedeflerine ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere ilişkin maliyetlerin gerçekçi belirlenmediği tespit edilmiştir.

Performans programları bütçe dokümanlarında mali bilgilerin yanında, performans bilgilerinin de yer almasını sağlayarak bütçeler ve stratejik planlar arasında bağ kurulmasını sağlamaktadırlar.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre:

“Performans hedefleri, idarenin neleri başaracağını, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.”

Yine aynı Rehberin Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi başlığı altında faaliyet maliyetlerinin belirlenmesine ilişkin olarak:

“Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir.

- faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,*
- her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.*
- maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır,*
- kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.”* Hususları açık olarak vurgulanmıştır.

Bu itibarla Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı dâhilindeki bazı Performans Hedeflerine ilişkin maliyetlerin objektif olarak belirlenemediği tespit edilmiştir.

Aşağıda gösterildiği üzere bazı performans hedeflerine ilişkin faaliyet maliyetlerinin gerçekçi öngörülere ve objektif kriterlere dayanmadığı görülmüştür.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Faaliyet Maliyeti/ Faaliyetin Niteliği	Sorumlu Birim	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	1- Akademik personelin %75'inin "Eğiticilerin Eğitimi Programı"na katılımı sağlanacaktır.	2-Programa katılan personelin memnuniyet düzeylerinin %80 in üzerinde olması sağlanacaktır.	1.610.000TL./ Anket Memnuniyet Düzeyi Ölçme	Yaşam Boyu Öğrenme Merkezi	Performans Hedefine ulaşmak için anket faaliyeti öngörülmüş fakat anket ve veri alma işini yürüten sorumlu birimden alınan bütçe bilgisi dahilinde, ilgili birimin bütçesinin 2014 yılı için 500.000TL (yaklaşık faaliyet maliyetinin 1/3 ü) olduğu görüldüğü faaliyet maliyetinin objektif belirlenmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Faaliyet Maliyeti/ Faaliyetin Niteliği	Sorumlu Birim	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	13- Öğrencilerin memnuniyet düzeyleri %20 oranında arttırılacaktır.	1-2014 yılı içerisinde öğrenciye yönelik en az 2 memnuniyet anketi düzenlenecektir.	2.400.000TL./ Anket Memnuniyet Düzeyi Ölçme	Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı/HÜPAM	Performans Hedefine ulaşmak için anket faaliyeti öngörülmüş fakat anket ve veri alma işini yürüten sorumlu birimden alınan anket maliyet bilgisi dahilinde, yaklaşık anket birim maliyetinin 100.000TL (2 Anket için (1000.000*2=200.000TL) olduğu görüldüğü faaliyet maliyetinin objektif olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Faaliyet Maliyeti/ Faaliyetin Niteliği	Sorumlu Birim	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	2- Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabilecektir.	1-Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerinin artmasına yönelik faaliyetler belirlenecektir	2.150.000TL./ Anket Memnuniyet Düzeyi Ölçme	Personel Daire Başkanlığı /HÜPAM	Performans Hedefine ulaşmak için anket faaliyeti öngörülmüş fakat anket ve veri alma işini yürüten sorumlu birimden alınan anket maliyet bilgisi dahilinde, yaklaşık anket birim maliyetinin 100.000TL (2 Anket için (1000.000*2=200.000 TL) olduğu görüldüğü faaliyet maliyetinin objektif olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Faaliyet Maliyeti/ Faaliyetin Niteliği	Sorumlu Birim	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	2- Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabilecektir.	1-Öğretim elemanlarına yıl içerisinde en az 2 anket düzenlenecektir.	2.530.000TL./ Anket-Memnuniyet Düzeyi Ölçme	Personel Daire Başkanlığı/HÜPAM	Performans Hedefine ulaşmak için anket faaliyeti öngörülmüş fakat anket ve veri alma işini yürüten sorumlu birimden alınan anket maliyet bilgisi dahilinde, yaklaşık anket birim maliyetinin 100.000TL (2 Anket için (1000.000*2=200.000TL) olduğu görüldüğü faaliyet maliyetinin objektif olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Performans hedeflerine ilişkin maliyetler hesaplanırken birimlerin piyasa fiyat araştırmalarına dayalı öngörülerini dikkate alınmaktadır. Ancak, bulgunuza konu olan işlerde olduğu gibi piyasa fiyat araştırmaları sonucu öngörülen rakamlar ile gerçekleşen rakamlar arasında farklılıklar oluşabilmektedir. Diğer yandan, personel ve öğrenci memnuniyet düzeylerini ölçmeye ilişkin yapılan anket çalışmalarının bütçesi planlanırken yaklaşık 41.000 öğrenci ve 10.000 personel olmak üzere toplam 51.000 kişiye ulaşılacağı dikkate alınarak bütçe oluşturulmaya çalışılmış, ancak beklenen sayıya ulaşamadığı için maliyet de öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemiştir. Bundan sonra

hazırlanacak Üniversitemiz performans programında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında maliyetlerin gerçekçi belirlenememesi ile ilgili olmak üzere gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde, faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmiştir.

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda,

her bir gösterge için “Başarılı”, “Makul” ve “İyileştirilmeli” şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Ancak hedefe tam olarak ulaşmayı ifade etmeyen bazı performans hedefleri için “makul” ve “iyileştirilmeli” gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmalar için faaliyet raporunda ilişkin sapma nedeni açıklaması yapılmamıştır. açıklama yapılmamıştır. Faaliyet raporunda toplam 113 adet göstergenin %14 ü (16 adet)ne

Değerlendirme	Sayı	Yüzde
Başarılı	73	64,6
Makul	13	11,7
İyileştirilmeli	27	23,7
Toplam	113	100
Sapma Nedeni Açıklanmayan Gösterge Sayısı	16	14

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra hazırlanacak Üniversite faaliyet raporunda bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Bazı Hedeflere İlişkin Göstergelerde Hedefe Ulaşılmadığı Halde Gerçekleşme Durumu Başarılı Olarak Nitelendirilmesi

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin göstergelerin objektif değerlendirme kriterleri öngörülmezsizin, hedefe ulaşılmadığı halde “başarılı” olarak nitelendirilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Raporlama İlkeleri başlıklı bölümün Doğruluk ve Tarafsızlık başlıklı 5. Maddesi :

“Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.”

Denilmek suretiyle faaliyet raporlarına alınan bilgilerin doğru ve objektif nitelikte olması hükmedilmiştir.

Ancak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Faaliyet Raporundaki bazı göstergelerde hedef ulaşılamamasına rağmen “Başarılı” olarak tanımlandığı görülmüştür.

Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen
Lisans ve lisansüstü eğitim-öğretim ve sınav yönetmeliklerinin güncellenmesi sağlanacaktır.	Yönetmeliklerden güncelleştirilmesi gerekenlerin tespiti 2013 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.	Güncellenen yönetmelik sayısı	46	6
Sağlık hizmetlerimizin iyileştirilmesini sağlamak, hastalarımıza daha hızlı ve nitelikli tedavi imkanları sağlamak amacıyla Acil Servis ve Yoğun Bakım inşaatları 2014 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.	Sağlık Hizmeti veren birimlerimizin hizmet kalitesini yükseltmek amacıyla bina ve altyapıların da muhtelif iyileştirmeler yapılacaktır.	Sağlık amaçlı tesislerin öngörülen bakım onarım ve modernizasyon işlerinin tamamlanma oranı	100%	84,34%
Üniversitemiz kütüphanelerindeki bilgi kaynağından ve hizmetlerin geliştirilmesi ve kullanımının artırılması sağlanacaktır.	2014 yılı sonuna kadar kullanıcıların ödünç verme hizmetlerinden daha hızlı yararlanmalarını sağlayacak “Self Check” sisteminin kütüphanelere alınması sağlanacaktır.	Kurulan self check sistemi sayısı	3	2

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra hazırlanacak Üniversite faaliyet raporunda bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: Performans Göstergelerinin Gerçekleşme Durumunun İzlenmemesi

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemelerde, aşağıda yer verilen göstergelerinin gerçekleşme durumunun izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “İzleme ve Değerlendirme” bölümünde, *“Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmedir.”* hükmü yer almaktadır.

Yine aynı bölümde *“İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır.”* denilmek suretiyle, izleme ile hesap verme sorumluluğu arasında bağlantı kurulmuştur.

Performans Programı içerisinde yer alan performans göstergelerinin izlenme durumuna ilişkin raporun incelenmesinde, aşağıda yer alan performans göstergelerinin gerçekleşme değerlerinin 2014 yılı için izlenmediği, takiplerinin yapılamadığı, hiçbir veri gerçekleşmesinin olmadığı, veri kayıt sisteminin bu göstergeleri izlemek için yeterli derecede etkin olmadığı görülmüştür:

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	4- Beytepe ve Sıhhiye yerleşkelerinde Merkezi Araştırma Laboratuvarları ve Enstitüleri kurularak ulusal uluslararası ilgili kuruluşlar tarafından akredite olmaları sağlanacaktır.	1-Mevcut araştırma laboratuvarlarının akreditasyonu sağlanacaktır.	Tamamlanma Oranı(Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak hiçbir veri girişi olmadığndan, bu hedefin izlenmediği takip edilmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	7- Üniversitemiz bünyesinde bulunan mevcut alet ve ekipmanın etkin kullanımına yönelik politikalar geliştirilecektir.	1-Araştırma materyal ve malzemelerin envanter çalışması yapılarak merkezi bir tahsis mekanizması kurulması sağlanacaktır	Gerçekleşme ve Gerçekleştirme Oranı(Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak hiçbir veri girişi olmadığndan, bu hedefin izlenmediği takip edilmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	12- Bilimsel araştırma projelerinde görev alan araştırma elemanlarına maddi destek sağlanacaktır.	1-Bilimsel araştırma projelerinde görev alan araştırma elemanlarına maddi destek sağlanacaktır.	Gerçekleşme ve Gerçekleştirme Oranı(Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak hiçbir veri girişi olmadığndan, bu hedefin izlenmediği takip edilmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
5-Üniversite - Kamu ve Özel Sektör İşbirliğini Tesis Etmek, Yürütmek ve Sürdürebilmek	3- Araştırmaların sonucunda ortaya çıkan ürünler için araştırma-ürün bağlantısını gösteren bir sistem kurulacaktır.	1-Araştırma Ürün bağlantısını gösteren merkezi bir sistem kurulmasına ilişkin planlama ve tasarım çalışmaları yapılacaktır.	Gerçekleşme ve Gerçekleştirme Oranı(Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak hiçbir veri girişi olmadığından, bu hedefin izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra hazırlanacak Üniversite faaliyet raporunda bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 8: Bazı Performans Hedef Ve Göstergelerinin Katılımcı Anlayışla Belirlenmemesi, Faaliyet Sonuçlarını Ölçen Veri Kayıt Sistemlerinin Etkin Şekilde Çalışmaması

Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı performans programı içindeki bazı performans hedeflerinin katılımcı yöntemler olmaksızın belirlendiği; veri kayıt sistemlerindeki veri toplama, veri işleme ve analizinin karmaşıklığı sistemi işleten kişilerin uzmanlık seviyesinin düşük olması, veri kayıt sistemlerindeki kontrollerin etkin olmaması nedeniyle bazı faaliyetlere ilişkin gerçekleştirmelerin güvenilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Raporlama İlkeleri Başlıklı bölümü:

“Sorumluluk ilkesi

MADDE 4 – (1) Faaliyet raporları mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlayacak şekilde hazırlanır.

Doğruluk ve tarafsızlık ilkesi

MADDE 5 – (1) Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.” Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Performans Programı Hazırlama Süreci başlıklı kısmında:

“Performans programları, idare düzeyinde hazırlanır. Performans programlarının hazırlanmasında; önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru olacaktır. Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenmesi ile başlar.” Denilmektedir.

Yine aynı Rehberin Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmesi başlıklı kısımda ise:

“Kamu idareleri; kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynaklarını göz önünde bulundurarak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde hangilerine, ne ölçüde öncelik vereceklerini üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirlerler.”

Denilmek suretiyle performans hedeflerinin ilgili-sorumlu birimlerle ve harcama birimleriyle oluşturulması gerektiği hususu açık olarak vurgulanmıştır. Ancak bazı performans hedeflerinin katılımcı yöntemlerle belirlenmemesi, bu faaliyetlerin gerçekleşmesi sürecinde sorumlu-görevli personelin süreç içinden dışlanmasını ortaya çıkarmıştır. Bu durum da faaliyet raporuna veri üreten, bazı veri kayıt sistemlerinin güvenilir veri üretmesine engel olmuştur.

Ancak Hacettepe Üniversitesi 2014 yılı Performans Denetimi süreci kapsamında ilgili birimlerle yapılan görüşmelerde bazı birimlerle ilgili olarak performans hedeflerinin katılımcı yöntemler olmaksızın belirlendiği, bu hedeflerle ilgili faaliyet gelişmelerinden sorumlu

personelin ise ilgili hedefe vakıf olmaması ile veri toplama, veri işleme ve analizinin karmaşık olması nedeniyle faaliyet sonuçlarını ölçen bazı veri kayıt sistemlerinin güvenilir veri üretmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
5-Üniversite - Kamu ve Özel Sektör İşbirliğini Tesis Etmek, Yürütmek ve Sürdürebilmek	9- Üniversitemizde proje pazarı (fikir, patent vb.) 2014 yılı sonuna kadar hayata geçirilecektir..	1-Proje pazarı etkinliğinin planlama ve tasarım çalışmaları tamamlanacaktır.	Artış Oranı	Veri ölçümü yapmakla sorumlu birim ile yapılan görüşme sonucunda ilgili hedefle ilişkin olarak gerçekleştirme ve ölçüm sonucunun veri toplama, veri işleme ve analiz sürecinin karmaşık olması nedeniyle çok objektif veri üretmediği sonucuna varılmıştır. Gerçekleşen artış oranı %300, hedeflenen artış oranının%2(150 kat fazlası) olarak hesaplanmıştır. Hangi kritere göre 150 kat artış sağlandığına ilişkin objektif bilgi sağlanamamıştır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	9- Bilimsel Faaliyetlere (yayın, toplantı, konferans)maddi destek verilmesi sağlanacaktır.	2-Üniversitemiz birimlerince yayınlamakta olan akademik dergilerin uluslararası standartlara yükseltilmesi ve atf dizinlerine girebilmeleri için gereken maddi ve yönetsel destek sağlanacaktır.	Gerçekleşme ve Gerçekleştirme Oranı(Yüzde%)	Veri ölçümü yapmakla sorumlu BAP birimi ile yapılan görüşme sonucunda ilgili hedefle ilişkin olarak gerçekleşme ve ölçüm sonucunun veri toplama, veri işleme ve analiz sürecinin karmaşık olması nedeniyle çok objektif veri üretmediği sonucuna varılmıştır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
2-Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	9-Bilimsel faaliyetlere (yayın, toplantı, konferans vb.) maddi destek verilmesi sağlanacaktır.	1-SSCI,SCLAHCI endekslerinde yayınlanan araştırmalara ve yayın komisyonunun takdir edeceği kitaplara yada kitap bölümlerinde teşvik desteği sağlanacaktır.	Endekslerdeki yayınların desteklenme sayısı	Veri ölçümü yapmakla sorumlu BAP birimi ile yapılan görüşme sonucunda ilgili hedefe ilişkin olarak hedef belirleme- veri gerçekleşme, ölçüm veri işleme, analiz sürecinin uyumlu planlanmaması nedeniyle objektif bir veri ölçümü sağlanamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz Maliye Bakanlığının 02/07/2010 tarihinde yayınladığı “Performans Programlarının İzleme Ve Değerlendirmesine İlişkin Duyuru” ve 08/04/2014 tarih ve 3082 sayılı “Performans Esaslı Bütçelemeye İlişkin Genelge” uyarınca

performans izlemelerini Maliye Bakanlığına ait olan e-bütçe sistemi üzerinden takip etmektedir. Söz konusu duyuruda

“performans programlarının izleme, değerlendirme ve raporlanması sürecine alt yapı sağlamak amacıyla e-bütçede Performans Bütçe Modülü altında Performans İzleme ve Değerlendirme Bölümü oluşturularak, idarelerin kullanımına açılmıştır.”

...

“Performans programlarının izleme ve değerlendirmesi; Performans Göstergesi Gerçekleşme, Performans Göstergesi Değerlendirme ve Performans Hedefi Değerlendirme bölümlerine yapılacak veri girişleri ve değerlendirmeler üzerinden yürütülecektir. Söz konusu bölümlere yapılacak veri girişleri esas alınarak, sistem tarafından Performans Göstergesi İzleme ve Değerlendirme Formu ve Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme Formu oluşturulacaktır. Yapılacak veri girişleri ve değerlendirmeler söz konusu Formlar üzerinden kontrol edilecek ve izlenecektir.”

ve söz konusu genelgede *“Performans programının idarelerde sağlıklı bir şekilde izlenmesi, değerlendirilmesi, işleyişin Başkanlığımızca elektronik ortamda takip edilmesi, iç ve dış denetimin ihtiyaç duyacağı performans bilgisine erişimin kolaylaştırılması bakımından söz konusu idareler, 30/03/2012 tarihli ve 3884 sayılı Genel Yazımızda belirlenen esaslara göre e-bütçe sistemi üzerinden performans programlarının izleme ve değerlendirme sürecini yürüteceklerdir.”*

hükümleri uyarınca Üniversitemiz performans sonuçlarını üniversitemize ait bir veri kayıt sistemi yerine Maliye Bakanlığı'na ait e-bütçe sistemi üzerinde tutmaktadır. Sisteme yapılan veri girişleri mükerrerliği önlemek adına üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından gerçekleştirilmektedir. Sisteme kayıt yapılırken doğruluğundan şüphe edilen ölçümler için ise birimlerle iletişime geçilerek ölçümün düzeltilmesi sağlanmaktadır.

Bu bulguda işaret edilen 2.9.2 ve 2.9.1 performans hedeflerinin değerlendirmesi ile ilgili sorunlar, Maliye Bakanlığı e-bütçe sisteminde yer alan performans izleme ve değerlendirme modülünden kaynaklanmakta olup tarafımızca müdahale edilememektedir. Nitekim 5.9.1 performans hedefinin değerlendirilmesinde bahsi geçen *“Gerçekleşen artış oranı %300”* şeklindeki sonuç da sisteme üç aylık dönemler itibariyle girilen performans değerlerinin yıl sonu itibariyle ortalamasının alınması yerine toplanmasından kaynaklanmaktadır. Maliye Bakanlığı ile konu hakkında görüşülmüş fakat bu dönem için çözüme ulaşılamamıştır.

Başkanlığınızın da takdir edeceği üzere, Üniversitemize ait olmayan bir sistem üzerinde düzenleme yapmamız mümkün gözükmemektedir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında 2014 yılı incelemesi kapsamında bulgumuza cevaben İdarece gönderilen cevapta, bulgumuz kapsamında açıklamalar yapılmış ve ortaya çıkan durumun performans izlemelerinin Maliye Bakanlığı E-Bütçe sistemi üzerinden takip edilmesi sonucu ortaya çıktığı ifade edilmiştir. Ancak dönemsel izleme yapan ilgili birimlerle yapılan yüzyüze görüşmeler sonucunda, üretilen veriler ile faaliyet raporunda performans izleme değerlendirme formlarındaki değerler arasında uyumsuzluklar olduğu belirlenmiştir.

Bu itibarla konunun bulgumuz kapsamında 2015 yılı denetimi, kapsamında gözetim altında tutulması ve izlenmesi uygun olacaktır.

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>