



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	8
UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

UŞAK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite 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 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Uşak Üniversitesinin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 89.470.000 TL'dir. 19.682.479 TL eklenmiş ayrıca 537.580 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 108.614.899 TL olmuştur. Bu tutarın 102.359.787 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %94,24'tür.

Bütçede 89.470.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 101.567.239 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %113.52 olmuştur.

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

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

AÇIKLAM A	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	TOPLAM HARCAMA	BÜTÇE GERÇEKLEŞME ORANI(%)
	89.470.000	108.614.899	102.359.787	%94,24

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GELİR TOPLAMI	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
	89.470.000	101.567.239	%113.52

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 112.557.982,79 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 80.275.627,85 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Uşak Üniversitesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.59		Adı : UŞAK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		39.806.187,00		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.741.890,51	
10 HAZİR DEĞERLER		9.800.613,22		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.599.462,26	
102 BANKA HESABI		8.930.283,94		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		147.988,85	
104 PROJE ÖZEL HESABI		855.075,21		333 EMANETLER HESABI		2.451.493,41	
105 DÖVİZ HESABI		15.274,07		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.142.428,25	
12 FAALİYET ALACAKLARI		26.615.399,45		380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.141.217,57	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		26.584.193,74		381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		1.210,68	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		31.205,71		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		91.550,65	
14 DİĞER ALACAKLAR		225.245,98		43 DİĞER BORÇLAR		91.550,65	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		225.245,98		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		91.550,65	
15 STOKLAR		296.659,85		5 ÖZ KAYNAKLAR		191.229.464,45	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		296.659,85		50 NET DEĞER		63.475.850,49	
16 ÖN ÖDEMELER		2.868.268,50		500 NET DEĞER HESABI		63.475.850,49	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.868.268,50		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		95.471.259,02	
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		32.282.354,94	
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		32.282.354,94	
2 DURAN VARLIKLAR		155.256.718,61					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		155.064.198,62					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		2.099.987,12					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.580.565,08					
252 BİNALAR HESABI		61.774.210,83					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		9.316.441,98					
254 TAŞITLAR HESABI		1.274.862,38					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		22.113.019,42					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-32.154.924,02					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		87.160.035,85					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		3.463.005,87					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.463.005,87					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		192.519,99					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.869.221,48					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.665.701,49					
AKTİF TOPLAMI		195.062.905,61		PASİF TOPLAMI		195.062.905,61	

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

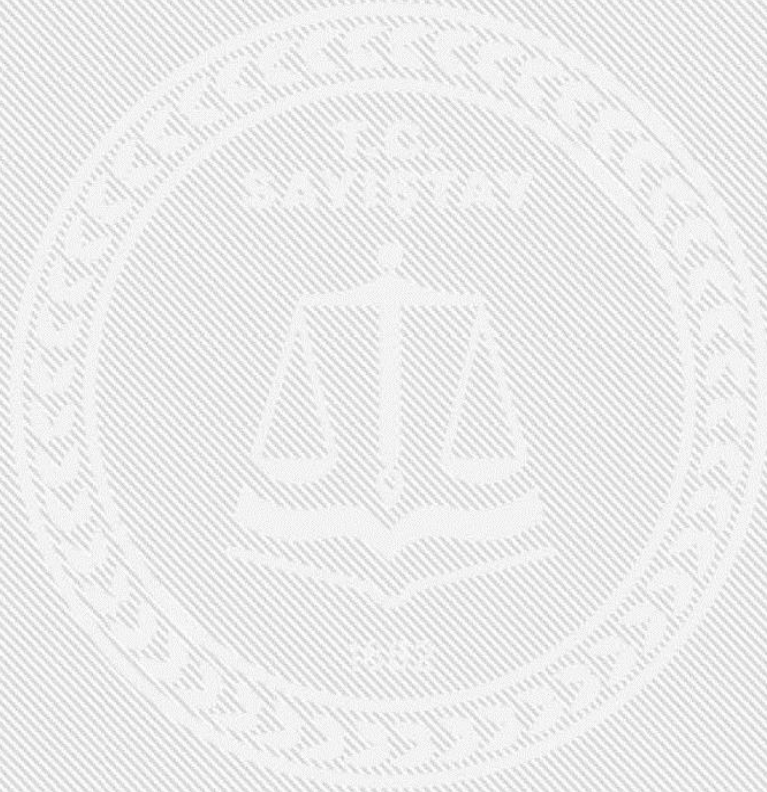
Ekonomik Kod.		Giderin Türü	Gider Miktarı	Ekonomik Kod.		Gelirin Türü	Gelir Miktarı
630		Giderler Hesabi	80.275.627,85	600		Gelirler Hesabi	112.675.464,59
630	01	Personel Giderleri	48.128.250,32	600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	11.276.369,82
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.382.013,48	600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	97.398.259,22
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.091.354,49	600	05	Diğer Gelirler	3.998.351,38
630	05	Cari Transferler	1.158.313,84	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.483,17
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	111.426,42	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	1,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	56.195,76	610		İndirim, İade Ve İskontolar Hesabi(-)	117.481,80
630	13	Amortisman Giderleri	6.553.036,10	610	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri(-)	117.481,80
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.411.919,17			GELİRLER TOPLAMI(NET):	112.557.982,79
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.307,09				
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kaygı	1.148,66				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.180.084,00				
630	99	Diğer Giderler	197.578,52				
		GİDERLER TOPLAMI:	80.275.627,85				

FAALİYET SONUCU = GELİRLER TOPLAMI-GİDERLER TOPLAMI

FAALİYET SONUCU = 112.557.982,79 – 80.275.627,85 = **32.282.354,94**

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>

UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	8
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
6. EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.061.658,71 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 4.224.892,73 TL, gider toplamı 3.435.214,19 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle dönem net karı 789.678,54 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ'NİN 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	3.024.114,14	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.386.834,29
10 HAZIR DEĞERLER	2.935.502,92	32 TİCARİ BORÇLAR	0,00
102 BANKALAR HESABI	3.006.738,53	320 SATILICILAR HESABI	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-71.235,61	33 DİĞER BORÇLAR	244,89
12 TİCARİ ALACAKLAR	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0,00
120 ALICILAR HESABI	0,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	244,89
13 DİĞER ALACAKLAR	4.656,00	34 ALINAN AVANSLAR	1.314.030,80
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	1.314.030,80
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	4.656,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	72.558,60
15 STOKLAR	77.379,12	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	55.208,35
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	77.379,12	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	17.350,25
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.576,10	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.420,54	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	5.155,56	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.674.824,42
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
2 DURAN VARLIKLAR	37.544,57	500 SERMAYE HESABI	50,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37.544,57	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.121.171,88
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.044,17	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.121.171,88
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	61.559,81	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-236.076,00
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-29.059,41	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-236.076,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	59 DÖNEM NET KAR/ZARARI	789.678,54
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.112.394,23
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-322.715,69
Genel Toplam	3.061.658,71	Genel Toplam	3.061.658,71

**UŞAK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ'NİN 01.01.2015-31.12.2015
DÖNEMİ GELİR TABLOSU**

60 BRÜT SATIŞLAR	3.944.452,92
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	3.075.262,72
602 DİĞER GELİRLER	869.190,20
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	7.025,22
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	7.025,22
NET SATIŞLAR	3.937.427,70
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	75.089,07
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	75.089,07
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.862.338,63
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	3.360.125,12
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	49.765,00
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	3.310.360,12
FAALİYET KARI ZARARI	502.213,51
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	287.465,03
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	34.370,44
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	253.094,59
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	789.678,54
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	789.678,54
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	789.678,54

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>

UŞAK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Uşak Üniversitesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Uşak Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve Performans Programının mevcut olduğu; ancak 2015 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde hazırlanmadığı ve kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Uşak Üniversitesinin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, İdare Faaliyet Raporu ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun

olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin 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, Uşak Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve 2015 yılı Performans Programı incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Uşak Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve 2015 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Uşak Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür.

Uşak Üniversitesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 37 hedef ve bu hedeflere yönelik 107 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir.

2015-2019 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2015 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal hazırlanma süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı ve Sayıştay Başkanlığı'na sunulmadığı belirlenmiştir.

Uşak Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu İdare Faaliyet Raporu ve Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Hazırlanmaması

2015 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde hazırlanmadığı, Sayıştaya gönderilmediği ve kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesinde yer alan "(2) genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (*değişik ibare:rg-22/11/2014-29183*) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve bakanlığa gönderilir." şeklindeki düzenlemeye istinaden İdare Faaliyet Raporu Şubat sonuna kadar Sayıştaya gönderilmemiştir.

İdare Faaliyet Raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde zamanında hazırlanması, Sayıştaya gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite harcama birimleri tarafından yapılması gereken iş ve işlemlerin zamanında yapılmaması nedeniyle faaliyet raporunun zamanında yayımlanamadığı, 2016 ve takip eden yıllarda faaliyet raporunun zamanında yayımlanmasının sağlanacağı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından 2016 ve takip eden yıllarda faaliyet raporunun zamanında yayımlanmasının sağlanacağı beyan edilmiştir. Konu tarafımızdan takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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