



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

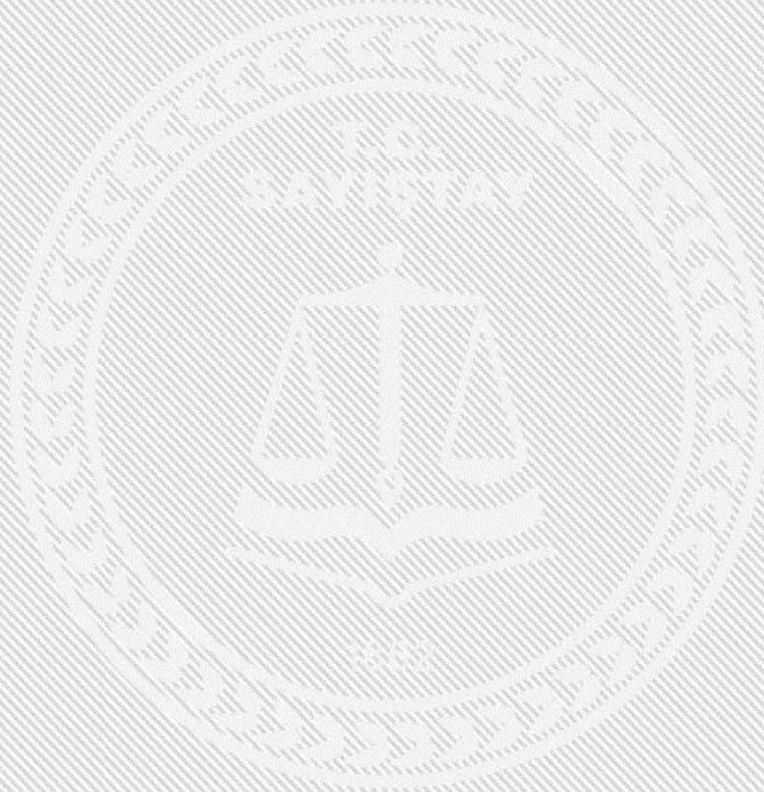
İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 16 |
| MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU | 27 |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Araştırma Projesi
GYMY : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
GYMYGT : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği
MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
SAN-TEZ : Sanayi Tezleri Programı
TÜBİTAK : Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Marmara 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 373.529.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 78.709.409,50 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.744.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 450.494.409,56 TL olmuştur. Bu tutarın 387.073.171,80 TL’si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %85,92 dir.

Bütçede 373.529.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 371.429.601,60 TL elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %99,44 dür. Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 406.966.238, 99 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 355.607.334, 08 TL dir.

Marmara 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 Giderleri Toplamı | 373.529.000,00 | 450.494.409,56 | 387.073.171,80 | 85,92 |

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|
| Bütçe Gelirleri Toplamı | 373.529.000,00 | 371.429.601,60 | 99,44 |

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, 962-Bilimsel Projeler Hesabı İle 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kurum tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nde; "Diğer Nazım Hesaplar" başlığı altında 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları düzenlenmiştir.

Yönergenin 297'nci maddesinde; "*Bu hesap grubu, 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi) Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projelerin, izlenmesi için kullanılır. Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı....

ifadesinden sonra 298- 302 nci maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir. Söz konusu hesap kayıtlarının yapılmaması nedeniyle Marmara Üniversitesi 2014 yılı mali tabloları bilimsel proje faaliyetleri için ayrılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalar hakkında toplu veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin 96-Diğer Nazım Hesaplar başlığı altında; 962-Bilimsel Projeler Hesabı 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı İle ilgili olarak BAPKO'ya Başkanlığımızca 17.04.2015 tarih ve

1500083040 sayılı yazı ile gerekli muhasebe belgelerinin düzenlenmesine ilişkin yazı yazılmış ve gelen cevabi yazıda BAPKO yazılım programında gerekli düzenleme çalışmalarının başlatıldığı bildirilmiş olup, yapılan çalışmaların Başkanlığımızca da takibi yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

BULGU 2: BAP Hesaplarında Kaynak ve Varlık Hesapları Arasında Denkliğin Bulunmaması

2014 yılına ait kurum mizan cetveli incelendiğinde, BAP karakterli mevcut hesapların borç bakiyeleri ile bilimsel projelerine aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.3.0.0 ekonomik kodlu BAP Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 7.079.828,31 TL olmasına karşılık, 333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabında alacak bakiyesinin 7.000.096,62 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 79.731,60 TL tutarında mevcut lehine emanet hesabında karşılığı olmayan alacak kaydı nedeni ile anılan denliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Geçmiş yıllara ait BAPKO ve Özel Bütçeye ait vergisel yükümlülükler sehven tek beyanname ve tek ödeme emri belgesi düzenlenerek özel bütçe hesabından karşılanmış olup hesaplar arasındaki denliği sağlamak üzere, gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin gerekli düzeltme kayıtları yapılmış olduğu anlaşılmıştır.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projelerine Ait Mevduatın Vadeli Hesapta Değerlendirilmemesi

Üniversite bünyesinde bulunan tüm vadesiz mevduatların ihtiyaç duyulan miktara ve tarihe göre vadesiz hesapta tutulup, ihtiyaç fazlası olan tutarların vadeli hesapta değerlendirilmesinin kurum faiz gelirlerini artıracığı aşikârdır. Kamu kaynaklarının etkili,

verimli ve tutumlu kullanılması esas olup, yöneticilerin bu hususta gerekli özen ve hassasiyeti göstermesi gerekmektedir.

Kamu Haznedarlığı Tebliği ve 5018 sayılı Kanun'un 1 ve 71 nci maddeleri gereğince Kamu Kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması amacına yönelik olarak mevduatların değerlendirilmesi gerekmektedir. Üniversite mevduatı, giderin yapılacağı tarihe göre faiz, devlet tahvili veya hazine bonusu alınarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: BAPKO Proje Hesaplarına ait mevduatların vadeli hesapta değerlendirilmesine 16.02.2015 tarihinden itibaren başlanılmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır

BULGU 4: TÜBİTAK Hesaplarında Denkliğin Olmaması

2014 yılı kurum kesin mizan cetveline göre, TÜBİTAK nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile TÜBİTAK kaynaklarından aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 1.927.395,43 TL,

162.1.1.4.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 0,00 TL, olmak üzere toplam TÜBİTAK karakterli mevcut tutarın 1.927.395,43 TL olmasına karşılık, 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu TÜBİTAK Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 1.929.106,21 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 1.710,70 TL tutarında emanet hesabındaki kayda karşılık, mevcut hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Sosyal Bilimler Enstitü Müdürlüğü hesap bakiyesi 26.05.2008 tarih ve 7245 sayılı yevmiye numaralı MİF ile Diğer emanetler Hesabına alınması gerekirken sehven 333.13.0.0.0. Tübitak Kaynakları Emanetler Hesabına alınmış olup, gerekli düzeltme kaydı yapılmıştır.

TÜBİTAK ve Özel Bütçeye ait vergisel yükümlülükler sehven tek beyanname ve tek ödeme emri belgesi düzenlenerek özel bütçe hesabından karşılanmış olup, hesaplar arasındaki denklığı sağlamak üzere, gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin gerekli düzeltme kayıtları yapılmış olduğu anlaşılmıştır.

BULGU 5: BAP Satın Almalarında Yaklaşık Maliyetin Gerçekçi Hazırlanması İçin Prosedürlerin Oluşturulmaması

Marmara Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin 24 üncü maddesinde; "*Proje ödenekleri; yurtiçi ve yurtdışı yolluk, hizmet alımları, tüketim malları ve malzeme alımları, demirbaş alımları ile büro makineleri alımları ve buna ilişkin diğer giderler için kullanılır. Yatırım Programında yer alan bilimsel araştırma projelerine ilişkin değişikliklerde, Yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine Dair Karar hükümleri uygulanır. Yatırım içerikli bilimsel araştırma projelerinden özel ödenekle karşılanacak olanlar, özel gelir ve özel ödenek kaydının yapılmasını izleyerek Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nca yatırım projeleri ile ilişkilendirildikten sonra kullanılır.*" denilerek özel ödeneklerin nasıl kullanılacağı belirtilmiştir.

30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2003/6554 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Bilimsel Araştırma Projeleri İhale Yönetmeliği ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3 üncü maddesinin (f) bendi uyarınca yürütülen ve desteklenen araştırma-geliştirme projeleri için gerekli mal ve hizmetlerin alımlarında uygulanacak esas ve usuller belirlenmiştir.

Yönetmeliğin 10 uncu maddesi ile de satın almalarda uygulanacak Belli İstekliler Arasında İhale ve Pazarlık Usulü ile Doğrudan Temin yöntemlerinde kamu yararına uygun alım gerçekleştirmek için yaklaşık maliyetin idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirleneceği ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterileceği ve bu yaklaşık maliyetin ihale sonuçlanıncaya kadar gizliliği korunacağı vurgulanmıştır.

Yaklaşık maliyetin gerçekçi hazırlanması alımın kamu yararına uygun yapılmasını sağlayacağından anılan prosedürlerin belirlenmesi gerekmektedir. Bu prosedürler oluşturulurken, gerçekçi piyasa araştırmalarını, anılan birimin ve diğer kurumların ihale

bedellerini, yaklaşık maliyet tespit komisyonunun teşkili gibi hususlarını içermesi zorunludur.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi'ne (BAPKO) satın almalarında kullanılmak üzere gerekli prosedürlerin oluşturulması amacıyla 17.04.2015 tarih ve 1500083040 ve 06.05.2015 ve 1500095142 sayılı yazılarımızla gerekli uyarılarda bulunulmuştur

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara başlanılmış olduğu anlaşılmıştır.

BULGU 6: Takipteki Alacakların Muhasebeleştirilmemesi

Yapılan incelemelerde, Hukuk Müşavirliğince takip edilen alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı'na kaydedilmeyerek mali tablolara yansıtılmadığı görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54 üncü maddesine göre 121 hesap kod'lu 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 kullanılır.

Buna göre, takibe alınan ve tutarı 498.811,00 TL olan gelirlerden alacakların 121 kod'lu hesapta muhasebeleştirilerek mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile ilgili Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği arasında yapılacak mutabakata göre Takipteki Alacaklar Hesabı kullanılmaya başlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta belirtildiği üzere Kurum tarafından ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmalar başlatılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| Kurum Kodu : 38.9 | | Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ | | Yılı : 2014 | | | |
|--|---------------|--|--------------|--|----------------|-----------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | | PASİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | | 108.968.404,73 | | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 24.369.885,60 | |
| 10 HAZİR DEĞERLER | | 20.164.589,90 | | 32 FAALİYET BORÇLARI | | 6.343.013,52 | |
| 100 KASA HESABI | 1.036,32 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 6.343.013,52 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | | 13.329.372,32 | |
| 102 BANKA HESABI | 19.966.248,44 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 1.610.235,91 | 333 EMANETLER HESABI | 11.719.136,41 | | |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -1.095.762,50 | | | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | 4.320.140,36 | |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 1.294.293,48 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 4.106.604,91 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 199.820,99 | | |
| 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -1.225,84 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 13.714,46 | 38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | | 359.620,38 | |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | | 72.590.664,01 | | 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI | 359.620,38 | | |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 72.580.940,00 | | | 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | | 17.739,02 | |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 9.724,01 | | | 397 SAYIM FAZLALARI HESABI | 17.739,02 | | |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | | 530.915,28 | | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 47.987,71 | |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 530.915,28 | | | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 47.987,71 | |
| 15 STOKLAR | | 2.378.632,98 | | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 47.987,71 | | |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 2.378.632,98 | | | 48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | | 0,00 | |
| 16 ON ÖDEMELER | | 13.303.602,56 | | 480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI | 0,00 | | |
| 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0,00 | | | 5 ÖZ KAYNAKLAR | | 690.347.919,48 | |
| 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0,00 | | | 50 NET DEĞER | | 504.628.193,45 | |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 12.865.112,55 | | | 500 NET DEĞER HESABI | 504.628.193,45 | | |
| 165 MAHSUP DÖNEMİNİ AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI | 438.490,01 | | | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 134.360.821,12 | |
| | | | | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 134.360.821,12 | | |
| | | | | 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | 51.358.904,91 | |
| | | | | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 51.358.904,91 | | |

| Kurum Kodu : 38.9 | | Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ | | Yıl : 2014 | |
|--|--|----------------------------|--|----------------------|--|
| AKTİF HESAPLAR | | N Yılı 2014 | | PASİF HESAPLAR | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | 605.797.388,06 | | N Yılı 2014 | |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | | 1.724.250,00 | | | |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | | 125.000,00 | | | |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | | 1.693.000,00 | | | |
| 247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-) | | -93.750,00 | | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 401.056.328,52 | | | |
| 250 ARAZI VE ARSALAR HESABI | | 36.168.203,50 | | | |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | | 860.569,70 | | | |
| 252 BİNALAR HESABI | | 202.702.056,19 | | | |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | | 97.579.028,34 | | | |
| 254 TAŞITLAR HESABI | | 2.926.925,67 | | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | | 57.247.377,34 | | | |
| 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -11.734.508,96 | | | |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | | 15.306.676,74 | | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 194.129.749,40 | | | |
| 260 HAKLAR HESABI | | 198.266.223,77 | | | |
| 264 ÖZEL MALİYETLER HESABI | | 8.512,52 | | | |
| 267 DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI | | 28.320,00 | | | |
| 268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -4.173.306,89 | | | |
| 29 DiĞER DURAN VARLIKLAR | | 8.887.060,14 | | | |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | 9.158.504,61 | | | |
| 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | | -271.444,47 | | | |
| AKTİF TOPLAMI | | 714.765.792,79 | | PASİF TOPLAMI | |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | |
| 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | | 0,00 | | | |
| 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | | 0,00 | | | |
| 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI | | 0,00 | | | |
| 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 | | | |
| 904 ÖDENEKLER HESABI | | 0,00 | | | |
| 905 ÖDENEKLi GİDERLER HESABI | | 0,00 | | | |
| 906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI | | 438.490,01 | | | |
| 907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI | | 438.490,01 | | | |
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | | 25.199.821,07 | | | |
| 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | | 25.199.821,07 | | | |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | | 25.393.996,52 | | | |
| 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI | | 25.393.996,52 | | | |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
|-----------------------------|----------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 174.574.516 | 99 | 191.995.368 | 25 | 221.604.852 | 57 |
| 630 | 02 | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. | 30.551.441 | 78 | 33.712.207 | 78 | 38.521.315 | 06 |
| 630 | 03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 51.524.641 | 47 | 69.678.517 | 21 | 69.462.959 | 98 |
| 630 | 5 | Cari Transferler | 12.067.205 | 14 | 6.576.504 | 6 | 7.594.836 | 90 |
| 630 | 7 | Sermaye Transferleri | 2.257.717 | 28 | 2.544.726 | 95 | 2.764.918 | 80 |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 237.116 | 11 | 143.914 | 29 | 272.759 | 98 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 2.173.954 | 04 | 964.107 | 92 | 525.973 | 33 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 2.387.134 | 22 | 6.062.153 | 55 | 4.673.334 | 85 |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 3.473.742 | 80 | 4.438.338 | 18 | 2.945.238 | 75 |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 4.797 | 29 | | | 67.815 | 09 |
| 630 | 30 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 15.196.888 | 68 | 8.972.793 | 47 | 7.149.404 | 02 |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 270.135 | 33 | 2 | 90 | 23.924 | 75 |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | 294.719.291 | 13 | 325.088.634 | 56 | 355.607.334 | 08 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ | 2012 | | 2013 | | 2014 | |
|--------------------------------------|----------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | | TL | Kr | TL | Kr | TL | Kr |
| 600 | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 39.384.972 | 99 | 34.964.957 | 56 | 36.089.907 | 40 |
| 600 | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel. | 255.979.163 | 75 | 307.739.788 | 9 | 343.359.328 | 57 |
| 600 | 05 | Diğer Gelirler | 18.134.257 | 26 | 25.608.198 | 90 | 27.212.534 | 19 |
| 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 319.113 | 71 | 425.876 | 62 | 304.468 | 83 |
| | | (İndirim, İade, İskonto Toplamı) | 2.173.954 | 4 | | | | |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | | | 311.643.553 | 67 | 368.738.821 | 17 | 406.966.238 | 99 |
| FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -) | | | -16.924.262 | 54 | 43.650.186 | 61 | 51.358.904 | 91 |

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>

**MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 16 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 17 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 17 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 17 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 19 |
| 6. | EKLER..... | 20 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Marmara 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 28,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 22.796.251,00 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 31.423.355,88 TL, gider toplamı 36.964.074,03 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.540.718,15 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.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara 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**

| 01/01/2014-31/12/2014 | | | | | | | | | |
|--|------------------|-----------|------------------|-----------|--|-------------------|-----------|------------------|-----------|
| MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU | | | | | | | | | |
| | Önceki Dönem | | Cari Dönem | | | Önceki Dönem | | Cari Dönem | |
| | TL | Kr | TL | Kr | | TL | Kr | TL | Kr |
| AKTİF VARLIKLAR | | | | | PASİF (KAYNAKLAR) | | | | |
| 1- DÖNEN VARLIKLAR | | | | | I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | | |
| A- Hazır Değerler | 986.190 | 97 | 1.878.823 | 29 | A-Mali Borçlar | 8.201.323 | 44 | 9.901.912 | 8 |
| 102 Bankalar Hesabı | 986.190 | 97 | 1.878.823 | 29 | 303 İşletmelerarası Mali Borçlar Hesabı | 8.201.323 | 44 | 9.901.912 | 8 |
| | | | | | | | | | |
| B- Menkul Kıymetler | | | | | B- Ticari Borçlar | 11.695.376 | 56 | 9.554.844 | 30 |
| 1 | | | | | 320 Satıcılar Hesabı | 11.636.844 | 79 | 9.490.972 | 81 |
| | | | | | 326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 58.531 | 77 | 63.871 | 49 |
| C- Ticari Alacaklar | 8.365.057 | 84 | 7.870.466 | 5 | C- Diğer Borçlar | 1.918.706 | 33 | 1.916.290 | 92 |

| | | | | | | | | | |
|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|
| 120 Alıcılar Hesabı | 8.027.409 | 59 | 7.156.215 | 55 | 335 Personele Borçlar Hesabı | 45.281 | 83 | 46.019 | 63 |
| 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 337.648 | 25 | 714.250 | 50 | 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı | 1.873.424 | 50 | 1.870.271 | 29 |
| D- Diğer Alacaklar | 14.314.673 | 4 | 10.124.196 | 43 | D- Alınan Avanslar | | | | |
| 134 İşletmelerarası Mali Borçlardan Alacaklar Hesabı | 8.201.323 | 44 | 9.901.912 | 8 | 1 | | | | |
| 135 Personelden Alacaklar Hesabı | 3.508 | 47 | 95.510 | 67 | E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri | | | | |
| 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı | 6.109.841 | 13 | 126.773 | 68 | 1 | | | | |
| E- Stoklar | 3.334.809 | 22 | 2.605.993 | 57 | F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 1.794.291 | 36 | 1.672.677 | 36 |
| 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 3.334.809 | 22 | 2.605.993 | 57 | 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 763.156 | 23 | 792.143 | 64 |
| | | | | | 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 23.635 | 72 | 21.220 | 77 |
| F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri | | | | | 362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı | 95.044 | 57 | 147.186 | 31 |
| 1 | | | | | 363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı | 912.019 | 42 | 710.597 | 61 |
| | | | | | 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı | 435 | 42 | 1.529 | 3 |
| G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve | 51.973 | 13 | 54.760 | 28 | G- Borç ve Gider Karşılıkları | | | 35.089 | 94 |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| Gelir Tahakkukları | | | | | | | | | |
| 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı | 51.973 | 13 | 54.760 | 28 | 370 Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yüküml. Karşılıkları | | | 294.475 | 90 |
| | | | | | 371 Dönem Karının Peşin Öd.Vergi ve Diğer Yüküml. | | | -259.385 | 96 |
| H- Diğer Dönen Varlıklar | 156 | 29 | 158.497 | 69 | H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 1.101.508 | 56 | 2.688.864 | 30 |
| 190 Devreden KDV Hesabı | | | 83.888 | 87 | 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 1.101.508 | 56 | 2.688.864 | 30 |
| 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı | | | 74.608 | 82 | | | | | |
| 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabı | 130 | 4 | | | I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 30 | 92 | 225.667 | 26 |
| 198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı | 26 | 25 | | | 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları | 30 | 92 | 225.667 | 26 |
| DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | 27.052.860 | 49 | 22.692.737 | 31 | | | | | |
| II- DURAN VARLIKLAR | | | | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | 24.711.237 | 17 | 25.995.346 | 16 |
| A- Ticari Alacaklar | | | | | II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | | |
| I | | | | | A- MALİ BORÇLAR | | | | |
| | | | | | I | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|----------------|----------|--|-----------|----------|-----------|----------|
| B- Diğer Alacaklar | | | | | B- Ticari Borçlar | | | | |
| 1 | | | | | 1 | | | | |
| C- Mali Duran Varlıklar | | | | | C- Diğer Borçlar | | | | |
| 1 | | | | | 1 | | | | |
| D- Maddi Duran Varlıklar | | | | | D- Alınan Avanslar | | | | |
| 1 | | | | | 1 | | | | |
| E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | | E- Borç ve Gider Karşılıkları | | | | |
| 1 | | | | | 1 | | | | |
| F- Özel Tükemeye Tabi Varlıklar | | | | | F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | | | |
| 1 | | | | | 1 | | | | |
| G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | | | | | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | | | |
| 1 | | | | | III- ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| H- Diğer Duran Varlıklar | | | 103.514 | 2 | A- Ödenmiş Sermaye | 28 | 0 | 28 | 0 |
| 295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı | | | 103.514 | 2 | 500 Sermaye Hesabı | 28 | 0 | 28 | 0 |
| | | | | | | | | | |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | | | | B- Sermaye Yedekleri | | | | |
| | | | | | 1 | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | | | | C- Kar Yedekleri | | | | |
| | | | | | 1 | | | | |
| | | | | | D- Geçmiş Yıllar Karları | 13.209.675 | 11 | 13.275.139 | 77 |
| | | | | | 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı | 13.209.675 | 11 | 13.275.139 | 77 |
| | | | | | E- Geçmiş Yıllar Zararları (-) | 10.364.956 | 42 | 10.933.544 | 45 |
| | | | | | 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-) | 10.364.956 | 42 | 10.933.544 | 45 |
| | | | | | F- Dönem Net Karı Zararı(-) | 503.123 | 37 | 5.540.718 | 15 |
| | | | | | 590 Dönem Net Karı Hesabı | 374.348 | 23 | 1.177.903 | 50 |
| | | | | | 591 Dönem Net Zararı Hesabı (-) | 877.471 | 60 | 6.718.621 | 65 |
| | | | | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | 2.341.623 | 32 | -3.199.094 | 83 |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 27.052.860 | 49 | 22.796.251 | 33 | PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 27.052.860 | 49 | 22.796.251 | 33 |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖSİM 2014 YILI GELİR TABLOSU

| Hesap Kodu | AÇIKLAMA | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|
| | | TL | TL | TL |
| 60 | BRÜT SATIŞLAR | 23.133.554,97 | 25.802.306,00 | 31.461.271,14 |
| 61 | SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 130.800,21 | 114.223,37 | 90.270,42 |
| | NET SATIŞLAR | 23.002.754,76 | 25.688.082,63 | 31.371.000,72 |
| 62 | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | 16.225.119,70 | 15.876.065,06 | 13.985.049,19 |
| | BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 6.777.635,06 | 9.812.017,57 | 17.385.951,53 |
| 63 | FAALİYET GİDERLERİ (-) | 11.457.107,32 | 10.182.970,58 | 16.631.671,25 |
| | FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -4.679.472,26 | -370.953,01 | 754.280,28 |
| 64 | DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 4.258.925,74 | 10.745,03 | 52.355,16 |
| 65 | DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | 1.528.675,78 | 142.915,39 | 6.049.589,17 |
| 66 | FİNANSMAN GİDERLERİ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | -1.949.222,30 | -503.123,37 | -5.242.953,73 |
| 67 | OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 11.172,17 | 0,00 | 0,00 |
| 68 | OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | 8.742,22 | 0,00 | 3.288,52 |
| | DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -1.946.792,35 | -503.123,37 | -5.246.242,25 |
| | Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı | 0,00 | 0,00 | 294.475,90 |
| 69 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -1.946.792,35 | -503.123,37 | -5.540.718,15 |

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>

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 27 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 28 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 28 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 28 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 30 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 31 |

1. ÖZET

Bu rapor, Marmara 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.

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı yayımlanmamış olduğu için denetlenememiştir.
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ise mevzuata göre son tarihi olan Şubat 2015 sonuna kadar yayımlanmadığı ve denetimimiz tamamlanıncaya kadar da henüz tamamlanmamış ve yayımlanmamış olduğu için denetlenememiştir.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1- Marmara Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Planın mevcut olduğu; ancak 2014 yılı Performans Programı yayımlanmadığı, Faaliyet Raporunun ise yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı görülmüştür.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Marmara Üniversitesi'nin raporlama gerekliliklerine uyduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun ise raporlama gerekliliklerine uymadığı sonucuna varılmıştır.

2- Marmara Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Planın içeriğinin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığında belirtilen denetim kriterlerine kısmen uyduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin ise denetim kriterlerine uymadığı 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 yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin

performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Marmara Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Marmara Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planı faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Marmara Üniversitesinde stratejik planlama çalışmaları, yasal zorunluluktan çok önce, 2011 yılında başlamıştır. 2013–2017 dönemine ilişkin Stratejik Plan, yasal süresi içinde hazırlanamış ve yayımlanmıştır.

2013–2017 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür. Ancak stratejik planda yer alan hedeflerden dokuz tanesinin amaçları tam karşılamadığı; ilgililik kriterine tam olarak uymadığı ve hedeflerden iki tanesinin ise iyi tanımlama kriterine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise, detayı Bulgu 5’te açıklandığı üzere, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı gibi denetim ve raporlama sürecimiz sonuçlanana (Mart 2015) kadar da hazırlanmamıştır. Bu sebepten 2014 Faaliyet Raporuna ve performans sonuçlarına ilişkin bir inceleme yapılamamıştır.

2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlanmamıştır. Marmara Üniversitesi, 2014 yılına ilişkin Performans Programı bulunmadığından dolayı “mevcudiyet” kriteri yerine getirilmemiştir. Mevcudiyet kriteri yerine gelmediğinden diğer kriterler açısından değerlendirme yapmak mümkün olmamaktadır.

Performans Programının olmaması ve Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmaması nedeniyle performans bilgisi denetimi çerçevesinde Marmara Üniversitesi'nin belirlediği hedeflerin ve bunlara ilişkin göstergelerin doğrulanabilmesi ve ölçülebilmesi mümkün bulunmamaktadır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda ‘Tüm Amaç Ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu’na Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların hazırlanması” başlıklı 9 uncu maddesinde stratejik planların, 5018 sayılı Kanun’a, bu Yönetmeliğe, kılavuza ve rehberlere uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir.

Ancak; 2013-2017 Marmara Üniversitesi Stratejik Planında, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan birisi olan “Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu” na yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Marmara Üniversitesi 2013-2017 Stratejik Planında 7 Stratejik Amaç ile 65 stratejik hedefe yer verilmiştir. Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunun düzenlenmesi sırasında stratejik hedeflerin bazılarını üniversitemiz bütçesinden harcama yapılmasını gerekli kıldığından tabloda yer verilmiş, bazılarını ise üniversitemiz bütçesinden harcama yapılmasını gerekli kılmadığından maliyet tablosunda yer verilmemiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında üniversite bütçesinden harcama yapılmasını gerekli kılmadığından tabloda yer almadığı belirtilmiştir. Ancak maliyet tablosundaki hedeflerin bir kısmının bütçeden harcama yapılan veya yapılacak olan hedefler maliyet tablosunda yer almamıştır. Örneğin "Hedef 1.4. Başbüyük Yerleşkesinde 2015 yılı sonuna kadar aktif bir uygulama eczanesi açmak "

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerden 9 Tanesinin Ait Oldukları Amaçlarla İlgili Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. Söz konusu kritere göre yapılan incelemede, Marmara Üniversitesi'nin 2013-2017 Stratejik Planında yer alan altmış beş hedeften dokuz tanesinin amaçla ilgisiz olduğu görülmüştür. Örneğin:

Stratejik planın birinci amacı olan; “Kurumsal Dönüşümü Sürdürülebilir Kılmak” amacının altında yer alan 38 inci stratejik hedef ile bağlantı kurmak mümkün olmamaktadır. İlgili hedefte “MÜSEM bünyesindeki Sürekli Eğitim Merkezinde verilen eğitim programlarından elde edilen gelirlerin 2017 yılının sonuna kadar en az 6.000.000-TL olmasını sağlamak” denilerek gelir artışı sağlama hedeflenmekte olup kurumsal dönüşümle ilgisi bulunmadığı düşünülmektedir.

Stratejik planın ikinci stratejik amacı olan; “Malî Kaynakları Güçlendirmek” amacının altında yer alan ve 1 inci stratejik hedef olan “Yabancı uyruklu öğrenci sayısını her yıl arttırarak 2017 yılı sonuna kadar toplam öğrenci sayısının % 5 ine ulaştırmak” ile amaç arasında bağlantı kurmak mümkün olmamaktadır. İlgili hedefte Yabancı uyruklu öğrenci sayısını arttırmak ile mali kaynakların nasıl güçlendirileceğine ilişkin bir bağ kurmak mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planında yer alan altmış beş hedeften dokuz tanesinin amaçla bağlantı kurulamadığı belirtilen ve örnekte verilen Stratejik Planın birinci amacı olan "Kurumsal Dönüşümü Sürdürebilir Kılmak" amacının altında yer alan 38 inci stratejik hedef ile bağlantısı olmadığı belirtilen "MÜSEM bünyesindeki Sürekli Eğitim Merkezinde verilen eğitim programlarından elde edilen gelirlerin 2017 yılının sonuna kadar en az 6.000.000.- TL olmasını sağlamak" hedefinin Stratejik Planın ikinci stratejik amacı olan; "Mali Kaynakları Güçlendirmek" amacının altında yer alması gerekirken sehven "Kurumsal Dönüşümü Sürdürebilir Kılmak" amacın altında yer aldığı görülmüş olup mevcut Stratejik Planın güncellenmesi veya yenilenmesi aşamasında gerekli düzeltme yapılacaktır.

Stratejik planın ikinci stratejik amacı olan; "Mali Kaynakları Güçlendirmek" amacının altındaki 1 inci stratejik hedef olan "Yabancı uyruklu öğrenci sayısını her yıl arttırarak 2017 yılı sonuna kadar toplam öğrenci sayısının% 5 ine ulaştırmak" hedefinin "Kurumsal Dönüşümü Sürdürebilir Kılmak" amacının altında yer alması gerekirken sehven "Mali Kaynakları Güçlendirmek" amacının altında yer aldığı görülmüş olup mevcut Stratejik Planın güncellenmesi veya yenilenmesi aşamasında gerekli düzeltme yapılacaktır.

Stratejik Plan ile ilgili yapılacak güncelleme veya yenileme çalışmalarında amaçlarla bağlantı kurulamayan diğer hedeflerde dikkate alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından Stratejik Plan ile ilgili yapılacak güncelleme veya yenileme çalışmalarında amaçlarla bağlantı kurulamayan diğer hedeflerde dikkate alınarak gerekli düzeltmeler yapılacağı bildirilmiştir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden 2 Tanesinin İyi Tanımlanma Kriterini Karşılammaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, idarenin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğuracağından hedef ve göstergelerin açık, anlaşılır ve tam olarak neyin başarılmak istendiğini ifade eder mahiyette olması gerekmektedir.

Söz konusu kritere göre yapılan incelemede, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflerin iyi tanımlanma kriterini karşılamadığı değerlendirilmiştir:

“Hedef 1.27, 2017 yılı sonuna kadar “bulut bilişim teknolojisini” faaliyete geçirmek” hedefinde bulut teknolojisinin faaliyete geçirilmesi ile tam olarak kastedilen hedefin ne olduğu anlaşılmamaktadır.

“Hedef 5.2, 2017 yılı sonuna kadar akademik/idari personelin ve öğrencilerin daha ekonomik olarak sosyal ve kültürel etkinliklerde bulunmalarını sağlamak, dinlenme ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla en az 2 adet anlaşma yapmak” hedefi belirlenmiştir. Söz konusu hedefte anlaşmanın mahiyetine ilişkin hiçbir bilgi yer almamaktadır. Sadece genel anlamda bir ‘anlaşma’ hedeflenmesi yeterince açıklayıcı olmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Hedef 1.27 de yer alan 2017 yılı sonuna kadar "bulut bilişim teknolojisini" faaliyete geçirmek hedefi olan bulut teknolojisinin faaliyete geçirilmesi ile kastedilen hedef Üniversitemiz Bilgi İşlem Daire Başkanlığı hedeflerinde yer almış ve adı geçen dairemizce "Sahip olunan uygulama, program ve verilerin sanal bir sunucuda yani bulutta depolanması ve internete bağlı olunan herhangi bir ortamda cihazlar aracılığıyla bu bilgilere, verilere. programlara kolayca ulaşım sağlayabilen hizmetler bütününe Bulut Bilişim veya Bulut Teknolojisi (Cloud Computing) denir." şeklinde ifade edilmiştir. Stratejik planın güncellenmesi veya yenilenmesi çalışmalarında göstergelerin daha açık ve anlaşılabilir olmasına özen gösterilecektir.

Hedef 5.2 de 2017 yılı sonuna kadar akademik/idari personelin ve öğrencilerin daha ekonomik olarak sosyal ve kültürel etkinliklerde bulunmalarını sağlamak, dinlenme ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla en az 2 adet anlaşma yapmak" şeklinde sehven belirlenmiş olup stratejik planının güncellenmesi veya yenilenmesi çalışmalarında konuya gerekli önem verilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından Stratejik Plan ile ilgili yapılacak güncelleme veya yenileme çalışmalarında bulguda belirtilen hedeflerin daha açık ve anlaşılır olmasına yönelik gerekli düzeltmeler yapılacağı bildirilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinde yer alan “Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar” hükmü gereği hazırlanması gereken Performans Programı kurum tarafından hazırlanmamıştır. Marmara Üniversitesi, 2014 yılına ilişkin Performans Programı bulunmadığından dolayı “mevcudiyet” kriteri yerine getirilmemiştir. Mevcudiyet kriteri yerine gelmediğinden diğer kriterler açısından değerlendirmek mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2014 yılı Performans Programının hazırlanması için birimlerden gelen verilerin zamanında ulaştırılmasında aksamalar sonucu programın oluşması işlemlerinin gecikmesine neden olduğundan, 2014 yılı Performans Programı zamanında hazırlanarak ilgili kuruluşlara gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması gecikmiş olup bundan sonraki yıllarda daha titiz ve dikkatli davranılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresinin de cevabında kabul ettiği üzere 2014 yılı Performans Programı hazırlanmamıştır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesine göre; 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 Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştay'a ve Bakanlığa gönderilir. Ancak Marmara Üniversitesi 2014 yılı Faaliyet Raporu 2015 yılı şubat ayı sonuna kadar yayınlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin 75.000'i aşan öğrencisi 3,000 aşan seçkin öğretim elamanı ve 2.000 e yakın idari personeli Ülkemizin en büyük üniversitelerinden biri olup 16 fakülte, 5 yüksekokul, 4 meslek yüksekokulu 11 enstitü 18 araştırma ve 2 eğitim merkezi olarak eğitim-öğretim ve araştırma hizmeti vermekte, 8 daire başkanlığı, idari birimler ve koordinatörlüklerle birlikte İstanbul'un çeşitli bölgelerinde 11 yerleşkeye dağılmış olması nedeniyle yeni yönetmeliğin yayınlanması ile sürenin 2 ay geri çekilmesi üniversitemiz birimlerinden istenen verilerin zamanında merkeze ulaşması ve konsolide edilerek faaliyet raporunun hazırlanmasında sıkıntı yaşanmasına neden olmuştur.

Ancak yeni bir uygulama olmasına rağmen faaliyet raporunun gerçekçi verilere dayandırılarak düzenlenmesi ve istenilen bilgilerle örtüşmesi için 2014 Yılı Marmara Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu yoğun bir çalışma sonucunda Mart ayı içinde sonuçlandırılarak kamuoyuna açıklanmış ve Sayıştay Başkanlığına ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.

Ayrıca Üniversitemiz Yönetim Dönemi Hesabının düzenlenmesi ile ilgili yapılacak mahsup işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 534. Maddesinde belirlenmiş olup mahsup işlemlerinin yılın bitimini izleyen bir ay içinde yapılacağı ve Yönetim Dönemi Hesabının mahsup dönemini izleyen bir ay içinde sonuçlandırılması gerektiği dikkate alındığında idare faaliyet raporlarının aynı süreçte düzenlenmesinde içerisinde yer alan mali tabloların gerçekçi bir rapor haline gelmesinde tereddütlerin oluşmasına neden olacağı göz ardı edilmemelidir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından da kabul edildiği üzere 2014 yılı Faaliyet Raporu 2015 yılı şubat ayı sonuna kadar yayınlanmamıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans Programının Olmaması Nedeniyle Faaliyet Raporundaki Hedef Ve Göstergelerin Ölçülebilir Ve Doğrulanabilir Olmaması

5018 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde yer alan “Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.” hükmü gereği hazırlanması gereken Performans Programı kurum tarafından hazırlanmamıştır. 2014 yılı Faaliyet Raporundaki hedeflerin ve bunlara ilişkin göstergelerin doğrulanabilmesi ve ölçülebilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle 2014 yılı Faaliyet Raporu kurumun yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna ilişkin sağlıklı ve doğrulanabilir bilgiler sunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2014 yılı Performans Programının hazırlanması için birimlerden gelen verilerin zamanında ulaştırılmasında aksamalar sonucu programın oluşması işlemlerinin gecikmesine neden olduğundan, 2014 yılı Performans Programı zamanında hazırlanarak ilgili kuruluşlara gönderilmesi ve kamuoyuna duyurulması gecikmiş olup bundan sonraki yıllarda daha titiz ve dikkatli davranılacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulguda belirtilen hususları kabul etmiş olup gereğinin yapılacağı bildirilmiştir.

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>