



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

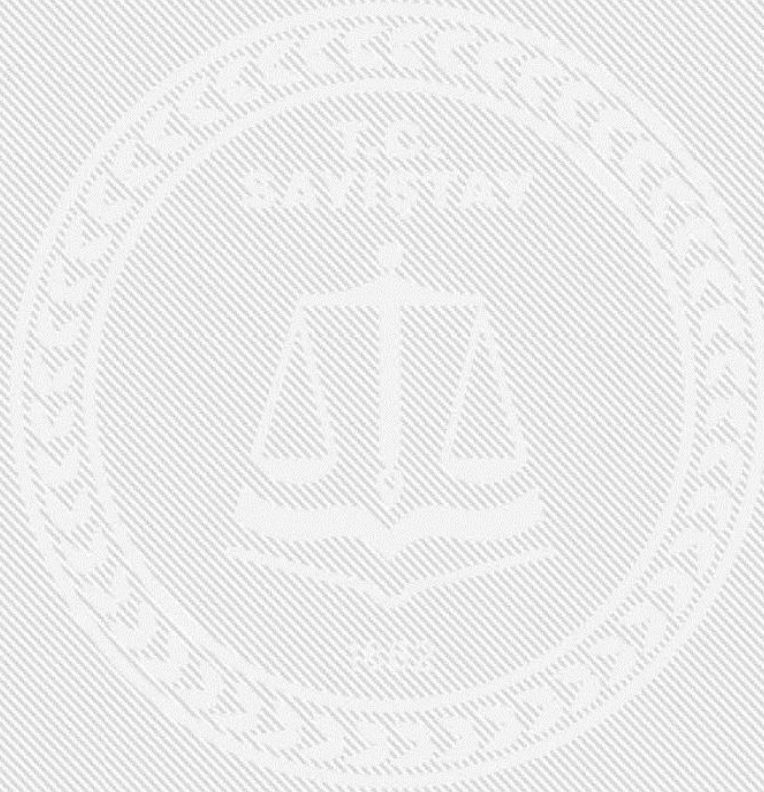
İÇERİK

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

DOKUZ EYLÜL 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Dokuz Eylül Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne 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 421.122.000 TL'dir. Yıl içerisinde 65.536.243 TL ekleme yapılmış ve 5.667.000 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 480.991.243 TL olmuştur. Bu tutarın 461.281.444 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı %96'dır.

Bütçede 421.122.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 442.742.969,87 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı %106 olmuştur.

Dokuz Eylül 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	421.122.000	480.991.243	461.281.444	96

Tablo 2 - 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	421.122.000	442.742.969,87	106

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 485.501.465,37 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 441.771.757,96 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. Hisselerinin Üniversitenin Mali Tablolarında Yer Almaması

Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'nin Üniversiteye ait olan sermaye payının mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Dokuz Eylül Üniversitesi Yönetim Kurulunun 13.03.2012 tarihli kararı ile 4.050.000,00-TL ayni ve 1.700.000,00-TL nakdi olmak üzere toplam 5.750.000,00-TL sermaye taahhüdü karşılığında Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'ne ortak olunması sağlanmıştır. Ancak Üniversitenin mali tablolarında bu sermaye ortaklığına ilişkin herhangi bir kayda rastlanmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesine göre 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı "mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır" denilmektedir.

Üniversitenin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarlarının da bu hesaba kaydedilmek suretiyle mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversiteye ait Balçova ilçesi, İnciraltı Mahallesi, 2892 Ada, 61 Parsel üzerinde yer alan 4.030,00 m²'lik binanın 9 yıllık kullanım bedeli olan 4.050.000,00 TL'nin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'ye ayni sermaye olarak verilmesi öngörülmüş ve şirket sözleşmesinin "Sermaye ve Hisse Senetlerinin Nev'i" başlıklı 6 ncı maddesinde belirtilerek kurumumuz sermaye taahhüdünün ayni kısmının sağlandığı hüküm altına alınmıştır.

Kurumumuzun Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'de yer alan 4.050.000,00 TL tutarlı ayni sermaye taahhüdü 18.07.2013 tarih ve 20130012208 nolu Muhasebe İşlem Fişi ile muhasebeleştirilerek mali tablolarda yer alması sağlanmıştır. Bahse konu muhasebe kaydının bir örneğinin yanı sıra 2013 ile 2014 yılı sonlarında oluşan ve ayni

sermaye taahhüdümüzü ihtiva eden mizanımızın birer örnekleri ekte yer almaktadır.

Ayrıca sermaye taahhüdümüzün nakdi kısmını oluşturan 1.700.000,00 TL tutarındaki pay ise kurumumuz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından peyderpey Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'nin hesabına aktarılmış olup yapılan aktarımlara ilişkin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne ait Gönderme Emri Belgeleri'nin birer örnekleri ekte yer almaktadır.

Aynı sermaye olarak verilen bina vasfına haiz taşınmaz rektörlüğümüz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'mın muhasebe kayıtlarında envantere tabi tutulmuş olmasından dolayı sermaye aktarımına ilişkin gereken muhasebe kaydı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nca yapılmıştır.

Nakdi sermaye aktarım ise Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yapılmış olmasından dolayı gereken muhasebe kaydı ilgili saymanlık tarafından yapılmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalar ve görüşler birlikte değerlendirildiğinde kurumumuz Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. nezdinde yer alan 5.750.000,00 TL (4.050.000,00 TL - 1.700.000,00 TL) tutarlı sermaye taahhüdünü yerine getirirken ilgili saymanlıklarca taahhüt edilen sermaye muhasebeleştirilmiş ve mali tablolarında yer alması sağlanmıştır.

Sonuç olarak Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. nezdindeki 1.700.000,00 TL sermaye taahhüdü Dokuz Eylül Döner Sermaye İşletmesi tarafından ödenmiş ve işletmenin mali tablolarında yer aldığı görülmüştür.

Dokuz Eylül Üniversitesinin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. nezdindeki sermaye taahhüdü ise üniversiteye ait taşınmazın 9 yıllık kullanım bedeli olan 4.050.000,00 TL üzerinden karşılanmıştır. Bir başka deyişle, üniversite taşınmazının 9 yıllık kullanım hakkını Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'ye devretmiş ve karşılığında 9 yıllık kira bedeli olan 4.050.000,00 TL'yi de şirketteki sermaye payı olarak göstermiştir. Her ne kadar üniversite, bahse konu şirketteki sermaye payını nakit olarak ödememişse de kendi taşınmazını şirkete kiralayarak elde edeceği kira gelirini sermaye payı olarak

değerlendirmiştir. Dolayısıyla, Dokuz Eylül Üniversitesinin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. nezdinde 4.050.000,00 TL’lik bir sermaye payı olduğu görülmüştür. Dolayısıyla Dokuz Eylül Üniversitesi tarafından söz konusu şirket nezdindeki bulgu konusu sermaye taahhüdüne ilişkin olarak; sermaye taahhüt edildiğinde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydı, tahsis edilen kira tahakkuk ettirildiğinde de 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kurum tarafından verilen cevapta ise; üniversitenin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. nezdindeki sermaye payının mali tablolarda yer aldığı belirtilmiştir. Fakat gönderilen muhasebe kayıtlarının; üniversite tarafından söz konusu şirkete tahsis edilen taşınmazı üzerindeki kısıtlamanın nazım hesaplarda takip edilmesinden ibaret olduğu anlaşılmıştır. Sonuç olarak, Dokuz Eylül Üniversitesinin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.’deki sermaye payının mali tablolarda gösterilmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının Çalıştırılmaması

2014 yılı yevmiye kayıtlarının incelenmesinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Kiraya verilen üniversite taşınmazlarına ilişkin 2014 yılı öncesine ait olan (2011, 2012, 2013) ve vadesi geldiği halde tahsil edilemeyen kira, elektrik, su alacakları bulunduğu görülmüştür. Söz konusu alacakların üzerinden yıllar geçmesine rağmen kiracılar tarafından ödenmemiştir. Bu alacaklar ilgili birimler tarafından takibe alınarak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmelidir.

Üniversitenin yevmiye kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi sonucu; taşınmaza bağlı alacaklardan takibe alınması gereken tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilât, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür. Söz konusu hesabın kullanılmaması takipli alacakların izlenmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında: Başkanlığınız denetçileri tarafından yapılan denetim sonucunda hazırlanan denetim raporunda yer alan ve kurumumuz müstecirlerine ait 2014 yılı öncesi (2011-2012-2013) borçlar tahsil edilmiştir. Tahsil edilemeyen ve tahsilatının yapılması için Hukuk Müşavirliği'ne bildirilen tutarlar "121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına" aktarılmıştır. Söz konusu muhasebe kayıtlarına ilişkin Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örneklen ekte almaktadır.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme kaydının yapıldığı beyan edilmişse de 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı mali tablosundaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

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

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	135.065.268,85	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	92.473.462,52
10	Hazır Değerler	97.768.320,87	32	Faaliyet Borçları	280.913,59
100	Kasa Hesabı	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	280.913,59
102	Banka Hesabı	94.226.982,53	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	87.615.067,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	386.391,91
104	Proje Özel Hesabı	3.541.338,34	333	Emanetler Hesabı	87.228.675,09
105	Döviz Hesabı	0	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.577.481,93
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.351.009,86
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	222.219,43
12	Faaliyet Alacakları	21.414.560,92	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	4.252,64
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.364.833,02			
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.222,10			
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	31.505,80	5	Öz Kaynaklar	1.207.100.249,03
14	Diğer Alacaklar	381.896,87	50	Net Değer	1.233.344.343,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	381.896,87	500	Net Değer Hesabı	1.233.344.343,00
15	Stoklar	1.909.128,75	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	121.844.979,08
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.909.128,75	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	121.844.979,08
16	Ön Ödemeler	13.591.361,44	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-191.818.780,46
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-191.818.780,46
161	Personel Avansları Hesabı	0	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	43.729.707,41

162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	12.836.311,56	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	43.729.707,41
164	Akreditifler Hesabı	755.049,88			
2	Duran Varlıklar	1.165.338.533,04			
22	Faaliyet Alacakları	6.404.190,00			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.404.190,00			
24	Mali Duran Varlıklar	22.502,20			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	22.502,20			
25	Maddi Duran Varlıklar	1.151.424.703,14			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	354.063.348,48			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.415.132,99			
252	Binalar Hesabı	732.302.108,20			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	137.646.597,50			
254	Taşıtlar Hesabı	4.882.379,56			
255	Demirbaşlar Hesabı	89.358.185,00			
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-242.689.764,48			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	67.446.715,89			
259	Yatırım Avansları Hesabı				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.435.606,24			
260	Haklar Hesabı	5.945.287,62			

267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	42.616,38	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.552.297,76	
29	Diğer Duran Varlıklar	3.051.531,46	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	12.369.760,44	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.318.228,98	
BORÇ TOPLAMI :		1.300.403.801,89	ALACAK TOPLAMI :
			1.300.403.801,89

Bilanço Dipnotları

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı
904	Ödenekler Hesabı
905	Ödenekli Giderler Hesabı
910	Teminat Mektupları Hesabı
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı
920	Gider Taahhütleri Hesabı
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1				
630	01	Personel Giderleri	209.717.639,23	236.404.463,99	265.150.447,88
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	38.603.246,31	42.260.670,70	47.951.305,90
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	39.084.062,00	36.721.009,82	36.905.310,89
630	5	Cari Transferler	5.744.209,13	6.379.218,52	7.016.830,87
630	7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.751.867,13	1.018.277,49	674.607,85
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	119.036,70	2.847,73	7.240,00
630	13	Amortisman Giderleri	33.690.927,23	28.796.586,44	27.933.676,95
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	30.022.034,63	8.725.672,55	12.639.397,07
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	546,29	45.952,86
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	25.748.013,67	30.245.750,95	43.355.638,66
630	99	Diğer Giderler	3.529.598,92	116.009,46	91.349,03
GİDERLER TOPLAMI (A)			388.010.634,95	390.671.053,94	441.771.757,96

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
	Kod.1				
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.250.882,95	43.241.230,88	37.621.352,79
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	312.745.725,74	359.633.436,26	416.133.156,83
600	05	Diğer Gelirler	19.115.748,55	26.793.842,18	31.201.358,87
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	414.772,86	604.620,21	545.596,88
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			
GELİRLER TOPLAMI (B)			369.527.130,10	430.273.129,53	485.501.465,37
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			-18.483.504,85	39.602.075,59	43.729.707,41

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>

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	20
6. EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül 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 22.502,20 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 72.611.275,15 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 252.426.734,73 TL, gider toplamı 284.669.153,65 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 32.803.917,94 TL’dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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
- 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

Dokuz Eylül 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**

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ		
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ		
2014 YILI BİLANÇOSU		
	Önceki Dönem 2013	Cari Dönem 2014
AKTİF VARLIKLAR		
I. DÖNEN VARLIKLAR		
A- Hazır Değerler	7.267.854,18	2.384.945,25
1- Kasa	0,00	0,00
2- Alınan Çekler	0,00	0,00
3- Bankalar	7.267.854,18	2.384.945,25
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
B- Menkul Değerler	0,00	0,00
1- Hisse Senetleri	0,00	0,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
4- Menkul Kıymet Değ.Düş.Karşılığı (-)	0,00	0,00
C- Ticari Alacaklar	37.468.059,36	40.923.142,19
1- Alıcılar	37.113.126,95	40.288.595,77
2- Alacak Senetleri	0,00	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
4- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	261.558,61	541.903,62
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	93.371,00	92.640,00
5- Şüpheli Diğer Alacaklar	2,80	2,80
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
D- Diğer Alacaklar	8.978.336,08	7.987.742,30
1- Personelden Alacaklar	1.070,45	710,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	6.625,63	13.092,30
3- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	8.970.640,00	7.973.940,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
E- Stoklar	10.746.109,89	18.793.954,69
1- İlk Madde ve Malzeme	10.746.109,89	18.793.954,69
2- Yarı Mamuller	0,00	0,00
3- Mamuller	0,00	0,00
4- Ticari Mallar	0,00	0,00

5- Diğer Stoklar	0,00	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
2- Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	0,00
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	650.495,11	686.611,49
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	650.495,11	686.611,49
2- Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
H- Diğer Dönen Varlıklar	22.763,78	45.670,05
1- Devreden KDV	22.763,78	45.670,05
2- İndirilecek KDV	0,00	0,00
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
4- İş Avansları	0,00	0,00
5- Personel Avansları	0,00	0,00
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	0,00
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	65.133.618,40	70.822.065,97

II . DURAN VARLIKLAR	Önceki Dönem 2013	Cari Dönem 2014
A- Ticari Alacaklar	0,00	38.100,00
1- Alıcılar	0,00	0,00
2- Alacak Senetleri	0,00	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	38.100,00
5- Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
B- Diğer Alacaklar	0,00	0,00
1- Personelden Alacaklar	0,00	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
C- Mali Duran Varlıklar	900.000,00	1.700.000,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar	900.000,00	1.700.000,00
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
2- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
3- Binalar	0,00	0,00
4- Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

5- Taşıtlar	0,00	0,00
6- Demirbaşlar	0,00	0,00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
10- Verilen Avanslar	0,00	0,00
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.863,69	51.109,18
1- Haklar	0,00	0,00
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.474,95	241.597,07
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	173.611,26	190.487,89
4- Verilen Avanslar	0,00	0,00
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00
1- Arama Giderleri	0,00	0,00
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00	0,00
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00
2- Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00	0,00
2- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	920.863,69	1.789.209,18
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	66.054.482,09	72.611.275,15

PASİF (KAYNAKLAR)	Önceki Dönem 2013	Cari Dönem 2014
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Mali Borçlar	8.970.640,00	7.973.940,00
1- İşletmeler Arası Mali Borçlar	8.970.640,00	7.973.940,00
B- Ticari Borçlar	142.505.835,91	182.030.427,73
1- Satıcılar	142.149.588,07	181.691.454,58
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	356.247,84	338.973,15
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
C- Diğer Borçlar	469.304,66	480.358,40
1- Personele Borçlar	0,00	0,00

2- Diğer Çeşitli Borçlar	469.304,66	480.358,40
D- Alınan Avanslar	620.008,85	1.777.462,30
1- Alınan Sipariş Avansları	620.008,85	1.777.462,30
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00	0,00
F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	5.654.012,09	4.756.825,06
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.225.485,24	3.672.703,81
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.978,22	9.089,65
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	2.234.844,17	1.029.066,37
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	185.704,46	45.668,23
5- Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00	0,00
6- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük.	0,00	0,00
7- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	297,00
G- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	561.499,02
1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları	0,00	561.499,02
2- Dönem Kârının Peşin Ödenen Ver. ve Diğ. Yük. (-)	0,00	0,00
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
4- Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	0,00
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00	0,00
I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
1- Hesaplanan KDV	0,00	0,00
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	0,00
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	0,00
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	158.219.801,51	197.580.512,51

II . UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	Önceki Dönem 2013	Cari Dönem 2014
A- Ticari Borçlar	0,00	0,00
1- Satıcılar	0,00	0,00
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
B- Diğer Borçlar	0,00	0,00
1- Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	0,00	0,00
C- Alınan Avanslar	0,00	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00

D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00

III . ÖZ KAYNAKLAR	Önceki Dönem 2013	Cari Dönem 2014
A- Ödenmiş Sermaye	22.502,20	22.502,20
1- Sermaye	22.502,20	22.502,20
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	0,00
B- Sermaye Yedekleri	0,00	0,00
1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
C- Kâr Yedekleri	0,00	0,00
1- Özel Fonlar	0,00	0,00
D- Geçmiş Yıllar Kârları	7.618.845,73	10.109.607,69
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	75.827.759,06	102.297.429,31
F- Dönem Net Kârı (Zararı)	-23.978.908,29	-32.803.917,94
1- Dönem Net Kârı	2.899.114,91	2.260.689,38
2- Dönem Net Zararı (-)	26.878.023,20	35.064.607,32
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-92.165.319,42	-124.969.237,36

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	66.054.482,09	72.611.275,15
----------------------------------	----------------------	----------------------

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	226.356.547,76	232.071.117,06	254.658.555,79
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.862.234,94	5.018.334,19	3.462.069,58
	NET SATIŞLAR	221.494.312,82	227.052.782,87	251.196.486,21
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	129.838.120,39	204.702.904,75	231.210.801,66
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	91.656.192,43	22.349.878,12	19.985.684,55
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	110.413.641,65	43.694.968,55	47.664.782,41
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-18.757.449,22	-21.345.090,43	-27.679.097,86
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	567.198,29	392.317,15	1.015.404,59
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	22.672,17	19.878,52	4.495,26
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	544.526,12	372.438,63	1.010.909,33
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	33.004,87	5.403,33	214.843,93
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	4.569.208,26	3.011.659,82	5.789.074,32
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-22.749.126,49	-23.978.908,29	-32.242.418,92
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	561.499,02
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-22.749.126,49	-23.978.908,29	-32.803.917,94

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>

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME	31
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor, Dokuz Eylül 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.

Dokuz Eylül Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

- 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Stratejik Planın zamanında yayımlanmadığı,
- Stratejik Planda Yer Alan Üç Adet Stratejik Hedefin Ölçülebilir Olmadığı,
- Stratejik Planda Yer Alan İki Adet Hedef ve Bir adet Göstergenin İyi Tanımlanmadığı,
- Performans Hedefleriyle Stratejik Hedeflerin İlgili Olmadığı,
- Performans Programında Bir Adet Göstergenin Performans Hedefiyle İlgili Olmadığı,
- İdare Faaliyet Raporunun Yasal Süreler İçinde Yayımlanmadığı
- Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmadığı,
- Veri kayıt sisteminin mevcut olduğu ancak verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin olduğu

Görülmüştür.

Kurumun Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun; ilgili mevzuatla belirlenen usullere uygun olduğu anlaşıldığından raporlama gerekliliklerini yerine getirdiği görülmüştür.

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, Dokuz Eylül Üniversitesi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Dokuz Eylül Üniversitesi'nin yayımladığı 2011-2015 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.

Yapılan denetim sonucunda Dokuz Eylül Üniversitesinin 2011-2015 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak yayımlamadığı görülmüştür. Dokuz Eylül Üniversitesinin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 16 amaç, bu amaçların altında 37 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 33 performans göstergesi belirlemiştir. Üniversite stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik plana ilişkin yapılan incelemelerde 1 adet performans göstergesinin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca ilgili olduğu tespit edilen 3 adet hedef ve göstergenin ise ölçülebilir olmadığı değerlendirilmiştir. Bununla birlikte ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden 1 adet gösterge ve 1 adet hedefin iyi tanımlanmadığı düşünülmektedir. İlgililik kriterine uymayan, ölçülebilir olmayan ve iyi tanımlanmamış hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı için kurumun 28 adet performans hedefi ve 32 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 1 adet performans hedefinin stratejik hedefle ilgili olmadığı ve 1 adet performans göstergesinin ise performans hedefiyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca, ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden 1 adet göstergenin iyi tanımlanmadığı düşünülmektedir. Hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesinin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Üniversitenin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlanmadığı ve bazı sunum kriterlerini sağlamadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca Üniversite tutarlı ve doğrulanabilir olduğu

değerlendirilen hedeflerden 20 adedine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Üniversitenin Faaliyet sonuçları değerlendirildiğinde raporlara ilişkin verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

Performans Denetimi yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme, Dokuz Eylül Üniversitesi'nin faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Hazırlanmasında Yasal Mevzuatta Belirtilen Süre Sınırlamalarına Uyulmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 13 üncü maddesinde; mahallî idareler dışındaki kamu idarelerinin, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa (Kalkınma Bakanlığına) göndermesi gerektiği belirtilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2011-2015 dönemine ilişkin Stratejik Planı 14.03.2011'de görüş alınmak üzere Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Ayrıca Stratejik Planının 2011-2015 dönemini kapsadığından dolayı 2011 yılından önce yayımlanmış olması gerekirdi ancak Üniversitenin Stratejik Planı zamanında yayımlamadığı görülmüştür.

Stratejik Plan, Kalkınma Bakanlığına ilgili mevzuatta öngörülen tarihten 1 yıl 1 ay 14 gün geç gönderildiği ve 2011 yılından önce yayımlanmadığı için “zamanlılık” kriteri sağlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: DEÜ 2011-2015 Stratejik Planının ilk basımı 14 Mart 2011 tarihinde DPT Müsteşarlığına (Kalkınma Bakanlığına) gönderilebilmiş ve ilk gecikme bu adımda gerçekleşmiştir. Ancak, Müsteşarlıkça yapılan Planın eleştirisi ise 17 Haziran 2011 tarihinde Üniversitemize gönderilmiş, tarafımızdan yapılan revize çalışmaları ve açıklama bilgileri 09 Eylül 2011 tarihinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş, alınan onaydan sonra yeni plan Kasım ayı içinde Kamuoyuna duyurulmuştur.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde; “stratejik planların değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bilindiği üzere her beş yıllık yeni dönem Stratejik Plan çalışmaları, üst ve alt çalışma komisyonlarının kurulup yol haritasının belirlenmesi, mevcut planın gerçekleşme verileri analizi, iç paydaş ve dış paydaşların belirlenmesi, durum analizi, GZFT analizlerinin yapılması, misyon-vizyon, amaç, hedef, stratejilerin ve göstergelerin alt komisyonlarca belirlenmesi, finansal analiz ve bütçe belirlenmesi aşamalarını kapsamaktadır.

Bu çalışma süreci doğal olarak en az bir yıl sürmektedir. Bu durumda yönetmelikte belirtilen plandan önceki yılın ocak ayında, plan çalışmalarının bitirilebilmesi için, bir yıl öncesinden yani yeni planın başlangıç tarihinden iki yıl öncesinin ocak ayında çalışmalara başlanması gerekir. Fakat mevcut planın henüz üçüncü yılı sonunda iken, gerçekleşme verilerinin birçoğu eksik olacağından ve sağlıklı bir durum analizi yapılamayacağından yeni planın da başarı oranı düşük olacaktır. Bu nedenle bir yıl önceki ocak ayındaki teslim terminine uymak pek mümkün görünmemektedir. Yeni plan çalışmalarında da bu süreç aşılmıştır. Ocak ayını içeren maddenin revizyonu yolu ile kamu kurumlarınca daha sağlıklı plan hazırlık süreci yaşanacağı kuvvetle muhtemeldir.

Nitekim 30 Nisan 2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan Kalkınma Bakanlığının “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’inin” I-b maddesinde, 2016-2020 dönemi için hazırlık yapan kamu kurumlarının stratejik plan taslaklarını, değerlendirilmek üzere en geç 1 Eylül 2015 tarihine kadar Kalkınma Bakanlığına göndermeleri gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta, raporda tespit edilen bulgu ve önerilerin kabul edildiği, bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde mevzuatta belirtilen süre sınırlarına uyulacağı belirtilmiştir.

BULGU 2: Stratejik Planın Bazı Sunum Kriterlerine Uymaması

Üniversitenin Stratejik Planına ilişkin yapılan incelemelerde alan sınıflandırmasının sunum kriterine uymadığı görülmüştür.

Stratejik Planlama Kılavuzunun 5D, 5E ve 5F bölümleri amaç, hedef ve göstergelerin oluşturulmasıyla ilgilidir. Üniversitenin stratejik planında ise 16 adet amacın üzerinde 6 adet stratejik alan belirlenmiştir. Kılavuza göre “Alan” bölümünün oluşturulmasına ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Ayrıca belirlenen 6 adet stratejik alanın, genel stratejik amaçlar olarak yer alabileceği ve 16 adet belirlenen amaçların da hedef olarak belirlenebileceği düşünülmektedir. Örneğin “*Üniversite Mensuplarının Araştırmaya Yönelik Niteliğini Geliştirmek*” amacının, “*Bilimsel Araştırmaların Kalitesini Geliştirme*” amacının altında bir hedef olabileceği değerlendirilmektedir.

Stratejik Alan	Stratejik Amaç
1	3
2	4
3	3
4	3
5	1
6	2
Toplam	16

Kalkınma Bakanlığının hazırladığı "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu", stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsamı ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

Kamu idaresi cevabında: 2011-2015 DEU Stratejik Planı'nda, birbirleriyle ilişkili olan stratejik amaçlar izlenme kolaylığı sağlamak amacıyla 'ortak temalar' çerçevesinde birleştirilerek, bu temalar 'stratejik alan' olarak ifade edilmiştir. Nitekim; 2011-2015 Stratejik Planı'nda (SP s.104); 'Stratejik Alan (Tema): Vizyona ulaşmak için odaklanılması gereken ana alanlar' olarak açıkça tanımlanmış ve 'stratejik alanların belirlenmesi bir taraftan kurumun geleceğine yönelik özet ancak kapsayıcı bir bakış açısı sunar' şeklinde açıklama getirilmiştir. Kurumun temel görev ve gelişim alanları ile ilgili belirlenen ana temalar ilgili stratejik alana ilişkin belirlenmiş stratejik amaçları içermektedir. Bu durum stratejik amaç-hedef-strateji zincirini bozmamakla birlikte, eleştiriler doğrultusunda 2016-2020 Planı ile ilgili hazırlık çalışmalarında, stratejik amaçlar sadeleştirilerek alt hedefler belirlenmesi yoluna gidilmiş ve kılavuza uygun bir şablon kullanılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönem Stratejik Planın hazırlanmasında Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Hedeflerin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Stratejik Planda performans göstergeleri tanımlanmış fakat ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirlenmemiştir.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmıştır. Dış paydaşların üniversitenin sunduğu hizmetlerden duyduğu memnuniyet gösterge olarak tanımlanmış fakat bu memnuniyet yüzdesel veya sayısal olarak belirlenmemiştir.

Stratejik Hedefler	Gösterge
4.3-Dış paydaşlara yönelik sağlık hizmetlerini geliştirmek	Dış Paydaşların Üniversitemizin Sunduğu Sağlık Hizmetlerinden Duyduğu Memnuniyetteki Artış
4.4-Dış paydaşlara yönelik sosyo-kültürel hizmetleri geliştirmek	Dış Paydaşların Üniversitemizin Sunduğu Sosyo-Kültürel Hizmetlerinden Duyduğu Memnuniyetteki Artış
4.5-Dış paydaşlara yönelik eğitim hizmetlerini geliştirmek.	Dış Paydaşların Üniversitemizin Sunduğu Eğitim Hizmetlerinden Duyduğu Memnuniyetteki Artış

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Hedefler ve göstergeler tanımlandıktan sonra, bunların sayısal olarak tespit edilmemesinin, stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: DEU 2011-2015 Stratejik Plan döneminde dış paydaşlara yönelik hizmetlerin geliştirilmesi ile ilgili başarının, dış paydaşların söz konusu hizmetlerden memnuniyetlerine ilişkin sonuçlardaki iyileşme ile izlenmesi ve bu doğrultuda hizmet memnuniyeti değerlendirmelerinin yapılması öngörülmüş, ancak dış paydaşların hizmetlerden memnuniyetine ilişkin değerlendirmeler 2011 yılı öncesinde var olmadığından, göstergede

somut sayısal bir ölçüte yer verilebilmesi olanaklı olmamıştır. 2014 yılı itibariyle tüm paydaşların hizmetlere ilişkin memnuniyeti pilot çalışmaların ardından sırasıyla izlenmeye başlanmış ve bu izlemenin yıl bazında sürekli yapılmasına karar verilmiştir. Bu gelişme ile paralel olarak önümüzdeki dönem stratejik planında bu vb. performans göstergeleri sayısal olarak izlenebilir kılınarak, söz konusu eleştiri izleyen dönem için giderilmiş olacaktır. Kurumun bugün geldiği noktanın önceki dönemde belirlenen bu göstergelere ilişkin değerlendirme sistemlerinin kurulup kurumsallaşması ile olanaklı olduğunu da vurgulamak, stratejik planlamanın kurumsallaşmaya ve değişime yaptığı katkı açısından önemli olarak değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, raporda tespit edilen bulgu ve önerilerin kabul edildiği ve önümüzdeki dönem Stratejik Planında göstergeleri sayısal olarak izlenebilir kılmak için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Üç Adet Stratejik Hedefin Ölçülebilir Olmaması

Stratejik planda belirlenen bazı stratejik hedeflerin performans göstergeleri tanımlanmamış ve göstergelerin tanımlanmamış olmasına karşın stratejik hedeflerin de sayısal olarak ifade edilmediği için ölçülemez olduğu tespit edilmiştir.

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
Nitelikli öğrenme ortamlarının oluşması için fiziksel altyapıyı geliştirmek.	-----
Nitelikli öğrenme ortamlarının oluşup geliştirilmesi için gereken çağdaş eğitim yöntemlerinin kullanılması.	-----
Dokuz Eylül Üniversitesi mezunlarının mesleki bilgilerini güncelleyebilmeleri için mezuniyet sonrası eğitim programları açmak ve yaygınlaştırmak.	-----

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmamıştır. Aynı zamanda stratejik hedeflerde de ölçmeye yönelik ifadelere yer verilmemiştir.

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur.

Hedeflerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak tespit edilememesinin veya göstergelerle ölçülebilir duruma getirilememesinin stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Eleştiriyile ilgili verilen örnekte bildirilen (*SP s.72*); stratejik hedeflerden 'Hedef 2.2.1. Nitelikli öğrenme ortamlarının oluşup geliştirilmesi için fiziksel altyapı geliştirmek' hedefi sayısal nitelikli bir hedef olmamakla birlikte, hedefe ulaştıracak stratejiler çok somut ve takvimli projelerdir. Örneğin; 'Strateji 2.2.1.1. 2010 yılında yapımı başlanan Mühendislik Fakültesi Makine Bölümü'nün 15.000 m²lik binalarını 2012 yılına kadar tamamlamak' ve izleyen stratejiler plan döneminde ilgili takvimde tamamlanarak hedefe ulaşılmıştır. Bu nedenle ayrıca başarının izlenmesine yönelik performans göstergesi belirlenmemiştir.

Stratejik hedeflerden 'Hedef 2.2.2. Nitelikli öğrenme ortamlarının oluşup geliştirilmesi için gereken çağdaş eğitim yöntemlerini kullanmak' hedefi sayısal nitelikli bir hedef olmamakla birlikte, hedefe ulaştıracak stratejiler somut ve izlenebilir projelerdir. 'Strateji 2.2.2.1. Uzaktan Eğitim Merkezi'ni aktif hale getirerek uygun görülen bölüm ve programlarda

uzaktan eğitim uygulamasına geçmek' vb. bu stratejilerle ilgili başarının izlenmesine ilişkin temel performans göstergesi (SP s.73) ise; 'Uzaktan eğitimden yararlanan kişi sayısı' olarak belirlenmiş bir 'çıktı' göstergesidir.

Stratejik hedeflerden 'Hedef 2.3.2. Dokuz Eylül Üniversitesi mezunlarının mesleki bilgilerini güncelleyebilmeleri için mezuniyet sonrası eğitim programları açmak ve yaygınlaştırmak' hedefi sayısal nitelikli bir hedef olmamakla birlikte, DEU Sürekli Eğitim Merkezi DESEM tarafından gerçekleştirilecek eğitimler ve ulaşılan katılımcı sayısı izlenmesi gereken göstergeler olarak belirlenmiş olup, hedefle ilişkili (Strateji 2.3.2.1.) strateji kapsamında değerlendirilmiştir.

Eleştiriye açıklık getiren bu aydınlatıcı bilgilendirmeye karşılık, eleştiri doğrultusunda, izleyen dönem stratejik plan hazırlık çalışmalarında amaç, hedef, strateji ve performans göstergesi bağlarının daha kolay izlenir olması için gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Sonuç olarak Stratejik Planlama Klavuzuna göre Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Stratejiler ise kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür.

Kurum tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusuna ilişkin hedeflerin stratejilerle ilgili olduğu ifade edilmiştir. Fakat Stratejik hedeflerin ölçülebilirliğine ilişkin olarak stratejilerden ziyade performans göstergelerinin veya stratejik hedeflerin gerçekleşmiş sayısal değerlerine bakmak gerekmektedir.

Sonuç olarak kurum tarafından raporda tespit edilen bulgu ve önerilerin kabul edildiği ve bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 5: Stratejik Planda Yer Alan İki Adet Hedef ve Bir Adet Göstergenin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer verilen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Gösterge	Değerlendirme
Bilimsel araştırmaların kalitesini geliştirmek	Beş yılda öğretim elemanı başına 3 ulusal, 2 uluslararası bilimsel araştırma veya yayın ile toplam 1500 ulusal ve 390 uluslararası bilimsel proje gerçekleştirmek.	Uluslararası Veri Tabanlarında Taranan DEÜ Süreli Yayınlarının Sayısındaki Artış	Belirlenen hedef kendi içinde iki farklı hedef bulundurmaktadır. Belirtilen hedefte öğretim elemanı başına yapılacak araştırma ve yayınlar mı yoksa üniversite bazında toplam bilimsel projeler mi hedef olarak belirlendiği açık bir şekilde anlaşılamamaktadır.
		Bilimsel Araştırma Alanında Alman Ödüllerin Sayısındaki Artış	
		Kişi Başına Düşen Bilimsel yayın Sayısı Sıralamasında İlk 5'e Girebilme	

Aşağıdaki örnekte ise iç paydaşların arasındaki iletişimi, sosyal ve kültürel faaliyetleri %20 arttırmak hedef olarak belirlenmiştir. Bu hedefe ilişkin göstergede ise öğrencilerin soysa-kültürel hizmetlerden aldığı memnuniyet gösterge olarak belirlenmiştir. Hedefte iç paydaşlardan maksat tüm üniversite mensupları kabul edilirken göstergede ise sadece öğrencilerin memnuniyetinin ölçülmesinden dolayı hedefin gerçekçi ölçülemeyeceği düşünülmektedir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Gösterge	Değerlendirme
İç paydaşların gelişimlerini sağlamak ve iç paydaşlara yönelik hizmetin kalitesini arttırmak	İç paydaşlar arasındaki iletişimi, sosyal ve kültürel faaliyetleri %20 arttırmak..	Öğrencilerimizin Üniversiteden Aldığı Sosyo-Kültürel Hizmetlerindeki Memnuniyeti	Hedefte iç paydaşlardan maksat tüm üniversite mensupları kabul edilirken göstergede ise sadece öğrencilerin memnuniyetinin ölçülmesi hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığını göstermektedir.

Sonuç olarak belirlen hedef ve göstergelerin açık, anlaşılır ve kendi içinde uyumlu olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Eleştiriyile ilgili verilen ilk örnekte bildirilen (*SP s.67*); 'Hedef 1.1.1. Beş yılda öğretim üyesi başına 3 ulusal, 2 uluslararası bilimsel araştırma ve yayın ile toplam 1500 ulusal ve 390 uluslararası proje gerçekleştirmek' zaman sınırı ve sayısal özelliklerine uygun ancak iç içe geçmiş hedefler görünümünde olmakla birlikte, Denetim raporunda (*rapor s.11*) bu hedefle ilişkili değerlendirilmiş olan 'kişi başına yayın sayısı sıralamasında ilk 5'e girebilme' dışındaki göstergeler bu hedefin izlenmesi ile ilgili planlanmış göstergeler değildir. Bu hedefle ilgili izlenmesi planlanmış bir diğer gösterge tabloda yer almayan 'SCI, Expanded SCI, SSCI, Arts&Humanities ve Alan Endekslerince Taranan Makale Sayısındaki Artış' olarak planlanmıştır (*SP s.68*).

Yeni planda bilimsel araştırma kalitesinin geliştirilmesi ile ilgili hedef ayrıştırılarak ayrı ayrı izlenecektir. Göstergeler de sayısal olarak izlenebilir şekilde düzenlenmektedir.

Eleştiriyile ilgili verilen ikinci örnekte bildirilen (*SP s.77*) 'Hedef 3.3.1. İç paydaşlar arasındaki iletişimi, sosyal ve kültürel faaliyetleri %20 artırmak' hedefine bağlı göstergeler, hedefe ulaşılması halinde beklenen 'İdari kadronun kuruma olan bağlılığı ve iş doyumundaki artış' ve 'Akademik kadronun kuruma olan bağlılığı ve iş doyumundaki artış' olarak tasarlanmış, ancak (*SP s.78*) plandaki tabloda sehven yer verilmediği eleştirinize istinaden fark edilmiştir. Dolayısıyla ilgili dönem boyunca, iç paydaşlar yalnızca öğrenci olarak değerlendirilmemiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve önerilerin kabul edildiği ve bir sonraki stratejik plan hazırlama faaliyetinde gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: 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 Dokuz Eylül Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında yapılan incelemelerde aşağıda yer verilen performans hedefinin stratejik hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1-Eğitim ve Öğretimin Sistemlerinin Kalitesini Geliştirmek	2.4- Nitelikli öğrenme ortamlarının oluşması için fiziksel altyapıyı geliştirmek	Üniversitemizde 2014 yılında 1.762.000 saat ders yapılacaktır.	Yapılan ders saati sayısı	Göstergede yer alan “yapılacak ders saati” ibaresinin fiziksel altyapı kapsamında değerlendirilmesi hususunda kesinlik ifade eden bir dokümanın bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programı raporunun temelini Stratejik Plandaki Amaç-Hedef ve Göstergeler oluşturmaktadır. Ancak konunun bir de maliyet ayağı olan, kurum bütçesi ile sağlanacak uyum konusu vardır. Yatırım, satın alma, donanım yenileme, cihaz alımı, laboratuvar ve derslik inşası gibi konularda gerçekleştirilen faaliyetlerin hedefleri, bütçe ile kolaylıkla ilişkilendirilebilmektedir. Ancak bütçe giderlerinin en büyüğü olan

personel giderlerinin dağıtılabileceği hedef bulmak oldukça zor olmaktadır. Performans programında dağıtılamayan bütçe kalemleri için “Genel Yönetim Gideri” sütunu açılmıştır. Bu gider türünün çok yüksek olmaması için, asıl amacı eğitim olan üniversitemizde verilen ders saati ile ilgili hedef konarak, harcanacak personel gideri, bu hedefle ilişkilendirilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında maliyetler sebebiyle ve Genel Yönetim Giderlerinin çok yüksek olmaması için Performans hedeflerini Stratejik hedeflerle ilişkilendirdiğini belirtmiştir. Ancak bulguda yapılan açıklamalar doğrultusunda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerce belirlenen performans hedeflerinin stratejik planlardaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir.

BULGU 7: Performans Programında Bir Adet Göstergenin Performans Hedefiyle İlgili Olmaması

Performans programı hazırlama rehberinde göstergenin performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek için kullanılan sayısal araçlar olduğu ifade edilmektedir. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır. Performans programına ilişkin yapılan incelemelerde bazı göstergelerin performans hedefiyle ilgili olmadığı görülmektedir.

Performans Hedefi	Gösterge
4-Öğrencilerin kurum içindeki yarı zamanlı çalışma olanakları geliştirilecektir.	Öğrencilerimizin Üniversiteden aldığı hizmetlerden duyduğu memnuniyet

Yukarıda belirtilen performans hedefi yarı zamanlı çalıştırılan öğrencilere yönelik belirlenmiş bir hedefken göstergede belirtilen öğrencilerin ise üniversitenin sunduğu hizmetlerden faydalanan tüm öğrenciler olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla göstergenin

belirtilen hedefe hizmet etmediği görülmektedir. Ayrıca göstergenin hedefle ilgili olmamasından ve performans hedefinin sayısal olarak ifade edilmemesinden dolayı performans hedefinin ölçülemez olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Söz konusu eleştiride bildirilen tutarsızlık fark edilmiş olup; 2015 yılı performans programında, 'öğrencilerin kurum içindeki yarı zamanlı çalışma olanaklarının geliştirilmesi' performans hedefinin ' yarı zamanlı çalışan öğrenci sayısı' olarak izlenmesi ile giderilmektedir.

Stratejik Planda yer alan ve “Memnuniyet Ölçümü” göstergesi ile ölçülen hedeflerin performans programında net olarak izlenmesi ancak 2014 yılından sonra gerçekleşecektir. Çünkü üniversite genelindeki memnuniyet ölçümü programı alt yapısı 2015 yılında tam olarak devreye alınabilecektir. Yarı zamanlı çalışan öğrencilerle ilgili eleştiri doğrultusunda 2015 yılı performans programı göstergelerinde bu konu “yarı zamanlı çalışan öğrenci sayısı” olarak alınmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönem performans programında gerekli çalışmalar yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Bir Adet Hedef ve Göstergenin İyi Tanımlanmaması

Performans programında ilgili ve/veya ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Örneğin aşağıdaki performans hedefinde yeni araçlar alınarak ulaşımın kolaylaştırılması hedeflenirken, hedefe ilişkin belirlenen göstergede ise öğrencilerin

üniversiteden aldığı hizmetlerden duyduğu memnuniyet gösterge olarak belirlenmiştir. Belirlenen göstergede hizmetlerden üniversitenin tüm hizmetleri yani eğitim, ulaşım, güvenlik, yemek, kütüphane v.b hizmetleri anlaşılmaktadır.

Performans Hedefi	Gösterge
6-Yeni ulaşım araçlarının alımını gerçekleştirerek yerleşkeler arasındaki ulaşım kolaylaştırılacaktır.	Öğrencilerimizin Üniversiteden aldığı hizmetlerden duyduğu memnuniyet

Sonuç olarak belirlen hedef ve göstergelerin açık, anlaşılır ve kendi içinde uyumlu olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programında yer alan “Yeni ulaşım araçlarının alımını gerçekleştirerek yerleşkeler arasındaki ulaşım kolaylaştırılacaktır” performans hedefine ulaşılması halinde öğrencilerin üniversiteden aldığı hizmetlerden duyduğu memnuniyetin de artacağı düşünülerek gösterge olarak tanımlanmıştır. Ancak aynı hedefin 2015 Performans Programındaki göstergeleri “1- Alınan araç sayısı ve 2-Ulaşım olanaklarından memnuniyet” olarak netleştirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönem Performans Programında ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: İdare Faaliyet Raporunun Yasal Süreler İçinde Yayımlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesine göre kamu idareleri ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporlarını üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklaması

gerekmektedir. Faaliyet raporlarına ilişkin yapılan incelemelerde idare faaliyet raporunun yasal süresi içinde yayımlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere; 5018 sayılı Kamu Mali Yılı Yönetim ve Kontrol Kanununun, 5436 sayılı Kanunun 3üncü maddesi ile değişik 41inci ve “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları hakkında Yönetmeliğin 11inci maddesi uyarınca, Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu, her yılın Nisan Ayı sonuna kadar hazırlanarak, Maliye Bakanlığı ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmekte ve ayrıca kamuoyuna duyurulmaktaydı. Ancak 22 Kasım 2014 tarihli ve 29183 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu idarelerince hazırlanacak faaliyet raporları hakkında yönetmelikte değişiklik yapılmasına dair yönetmelik” gereğince birim idare faaliyet raporlarının bu yıldan itibaren Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye gönderilmesi, Kurum İdare Faaliyet Raporunun ise Şubat ayı sonuna dek yayımlanması gerektiği bildirilmiştir. Üniversitemizin alt birimlerine yönetmelikte yapılan bu termin değişikliği 2014 Kasım ayı içinde derhal yazıyla bildirilmiş ve 2015 Ocak ayı sonuna dek birim faaliyet raporlarının hazırlanması istenmiştir. Gerek iki aylık öne çekilen süreden kaynaklanan, kurumsal reflekste oluşan tepkime gecikmesi ile süre azlığı nedeniyle oluşan veri hazırlama ve kontrol gücü, gerekse aynı döneme rasgelen yeni Stratejik Planın yoğun komisyon toplantıları nedeniyle, İdare Faaliyet Raporumuzun gönderilmesi bir hafta kadar gecikmiştir. Yönetmelik değişikliği sonrası hazırlanan ilk faaliyet raporu olması gerçeğinin göz önünde tutularak, bu gecikmenin makul karşılanabileceğini düşünmekle birlikte gelecek yıllarda termine uyum sağlanacağını ve gecikmelere neden olacak etkenlerin önceden ortadan kaldırılabileceğini belirtiriz.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, 2015 Faaliyet Raporu hakkında gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 10: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bölümlerin Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet

raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken “performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi” ve “öneri ve tedbirler” bölümünün hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Gelecek dönem raporlarında, performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi ile öneri ve tedbirler konusu ayrıca ele alınacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 11: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idare hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 sayılı Kanununun 41’inci ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddelerine göre Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmelidir.

Dokuz Eylül Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Hedef ve gelişmelerine ilişkin olarak 25 adet hedefin gelişmesinde sapma olduğu, sapmalardan 7 adedine gerekçe belirtildiği görülmüştür. Belirtilen gerekçelerden 5 adedi geçerli ve ikna edici bulunmuş 2 adedi ise geçerli ve ikna edici bulunmamıştır. Faaliyet raporunda toplam 28 adet hedefin 20 adedinde (%71) meydana gelen sapmalara geçerli ve ikna edici bir açıklama yapılmamıştır.

Hedeflerde meydana gelen sapmalar ve farklar ayrı ve net biçimde gösterilmelidir. Ayrıca gerçekleşmenin hedeflenenden fazla olması durumunda da saptamaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Performans Gerçekleşme Tablosunda, gerçekleştirilemeyen hedeflerin nedenleri tablo içinde kısaca belirtilmiştir. Hedeflerde meydana gelen sapmalar ve farklar ayrı ve net bir biçimde gösterilmesi ve saptamalara ilişkin nedenlerin açıklanması istenmektedir. Bu konudaki ayrıntılara, gelecek dönem raporlarında tamamıyla uyulacağını belirtiriz.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönem Faaliyet Raporunda gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 12: Dokuz Eylül Üniversitesi 2011 -2015 yılı Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının Oluşmasını Sağlayan Verilerin Değerlendirilmesinde Güvenilirliğe Yönelik Riskler Olması

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin ilgili birimlerin gerçekleşme raporlarından manuel ve yazışmalar yoluyla elde edildiği görülmüştür. Örneğin Personel ve Öğrenci İşleri Daire Başkanlıkları ile ilgili bilgilerin dairelerin sonuç raporlarından çıkarım yapılarak hesaplandığı anlaşılmaktadır.

Ayrıca Üniversitenin iç ve dış paydaşlarına yönelik belirlenen memnuniyet anketlerinin veri kayıt sisteminde 2014 yılı itibariyle izlenmeye başlandığı, ancak anketlerin idarenin tüm birimlerinde sağlıklı bir şekilde uygulanamadığı görülmüştür.

Bununla birlikte veri kayıt sisteminde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlarla karşılaşıldığı tespit edilmiştir. Örneğin izlenmesi gereken hedeflerden “yayımlanan bilimsel makale sayıları” veya “düzenlenen faaliyetler” ile ilgili verilerin tüm birimler tarafından eksiksiz olarak kaydedilmediği, bu gibi durumlarda tüm

birimlerden ayrı ayrı verilerin sorgulanması yoluyla bilgiye ulaşılmaya çalışıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak güvenilirlik, veri kayıt sistemlerinin gerçeklemeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması anlamına gelir. Yukarıda belirtilen hususlar birlikte değerlendirildiğinde Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu anlaşılmakta olup bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına yol açabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Planlama ve izleme süreçlerini içine alan tek bir paket programımız yoktur. Veri güvenliğinin sağlanması için mevcut Bilgi İşlem alt yapımızdaki verilerin, yeniden tanımlanacak veri akışı ve yazılımlar yoluyla daha doğru ve net bir şekilde izleme çalışmalarına başlanmıştır. 2015 Yılında İç Kontrol sistemi çalışmaları kapsamında, iş akışları revize edilmekte, kurum genelinde memnuniyet değerlendirme sistemi oluşturulmakta ve risk analizi çalışmalarıyla, kurum riskleri saptanarak değerlendirilmektedir. Gelecek dönem raporlarının veri sorumlularının daha belirgin, verilerinse daha güvenilir olması sağlanacak, hata riskleri azaltılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönemde gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

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>