



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>
<b>ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>50</b>



**ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	15
8.	EKLER.....	24





## **KISALTMALAR**

**BAP** Bilimsel Araştırma Projeleri

**SAN-TEZ** Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Tezleri



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

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	336.899.000,00	65.303.742,11	0	402.202.742,11	368.160.080,45	% 91,54

**Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	336.899.000,00	367.370.106,05	% 109

**Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)**

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	394.701.641,90	383.738.898,02	10.962.743,88

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Üniversite'nin Döner Sermaye İşletmesinde Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması**

Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesinde bulunan 2.807,11 TL'lik sermaye payının muhasebe sistemine yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinde bulunan söz konusu hisse tutarlarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesi hükümleri; 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiğini ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerektiğini hüküm altına almıştır.

Üniversite döner sermaye işletmesinin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 500 Sermaye Hesabında kayıtlı 2.807,11 TL'lik tutarın üniversite özel bütçesinden işletmeye aktarılan sermaye payı olduğu, ancak bu payın özel bütçe mali tablolarında 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmediği tespit edilmiştir.

Üniversitenin döner sermayeli kuruluşuna ayrılan sermaye paylarının, mali duran varlıklar hesap grubunda aktifleştirilmemesi nedeniyle 2015 Bilançosu 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 2.807,11 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Üniversitemizin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hissesine mali tablolarda yer verilmiştir.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan hissesinin ilgili hesaplara kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

**BULGU 2: Üniversitenin Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’de Bulunan Hisse Payının İşletilmesi Sonucunda Ortaya Çıkan Kar ve Zararların İzlenmemesi**

Üniversitenin Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’de Bulunan %51 Hisse Payının izlenmesi için kullanılan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına, bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlara ilişkin herhangi bir kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı bölümünün “Hesabın işleyişi” başlıklı 161’inci maddesinde;

*“a) Borç*

...

*6) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârlar, bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak; 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

...

*3) Mal ve hizmet üreten kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi hâlinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, ödeneği temin edildiğinde söz konusu tutar; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”* denilmektedir.

İlgili hükümler gereğince; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’nin öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’ye verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi

gerekmektedir.

2005 yılında kurulan Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin dönem sonu karlarının üniversitenin %51 hisse payına denk gelen tutarların 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizin Ulutek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.’de bulunan hisse payının işletilmesi sonucu ortaya çıkan kar ve zararların tutarı tespit edilerek muhasebe kayıtlarında yer verilmiştir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve ilgili kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin incelenmesi sonucunda

A) Taşınmazların değerlendirme işlemlerinin emlak vergisine esas değerleri üzerinden yapılmadığı,

B) Cins tashihlerinin yapılmadığı ve bu yüzden yanlış varlık hesaplarının kullanıldığı tespit edilmiştir.

A) Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170’inci maddesi uyarınca; taşınmazların muhasebeleştirilmesinde yukarıda anılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin dikkate alınması ve muhasebe kayıtlarının, bu yönetmeliğe göre değerlendirme işlemi sonucunda bulunan tutara göre ilgili varlık hesaplarına kayıt yapılması gerekmektedir.

Taşınmazların değerlendirme işlemleri; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5’inci maddesinin 2’nci fıkrası uyarınca, “Tapuda Kayıtlı Olan



Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar için maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, rayiç değer de belirlenememesi durumunda ise iz bedeli üzerinden yapılır ve kayıtlara alınır. Ancak, Yönetmeliğin mevcut taşınmazların kaydına ilişkin geçici 1’inci maddesinde, maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar 30.09.2014 tarihi itibarıyla emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve değer tespit çalışmalarının en geç 31.12.2016 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki hükümler gereğince taşınmaz değerlemelerinin maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden yapılması gerekmektedir. Yapılan bu değerlemeler sonucu ortaya çıkan tutarlar muhasebe kayıtlarına esas alınacaktır. Başka bir deyişle ilgili taşınmaz cetvellerinin değer sütununda görünen tutarlarla bilançoda ilgili varlık hesaplarında görülen tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir.

Yönetmelik hükümleri gereğince taşınmazların 30.09.2014 tarihine kadar emlak vergisine göre değerlendirilip kayıtlara alınması gerekirken bu yapılmadığından bilançoda 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar hesaplarında hataya neden olunmuştur. Bu tarihten sonra yapılacak değerlemelerin anılan Yönetmeliğin Geçici 1’inci maddenin 2’nci fıkrası gereğince taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması uygun olacaktır.

B) Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri de yapmakla da yükümlüdür. Ancak tahsis edilen veya irtifak hakkı tesise dilen taşınmazlar için bu yükümlülük taşınmaz maliki idareye aittir.

Cins tashihlerinin yapılması, taşınmazların, ilgili taşınmaz cetvellerine kayıt yapılmasında önem arz etmektedir. Tapu kayıtlarında yer cins kayıtları cetvellerde yer alan cins kayıtları ile uyşmalıdır. Ancak cins tashihi işlemleri yapılmaya kadar, mevcut kullanım

şekli bina olan taşınmazın cinsi tapu kayıtlarında arsa görünse bile yine de ilgili cetvellere bina olarak kaydedilmesi gerekir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170'inci maddesi uyarınca taşınmaz muhasebe kayıtlarında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri dikkate alınacaktır. Yani söz konusu taşınmaz cetvellerine göre muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yukarıda verilen ilgili mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar gereğince bir taşınmazın, mevcut kullanım şekliyle taşınmaz cetvellerine cins kayıtlarının yapılması,-tapu kayıtları ile fiili kullanım şekli birbirine aykırı ise bu aykırılığın giderilmesi- bu kayıtlara uygun varlık hesaplarının (252 Binalar, 250 Arazi ve Arsalar..vb) seçilmesi gerekmektedir. Örneğin cinsi tarla olarak kayıtlara alınmış olan ve 250 Arazi ve Arsalar hesabına kayıtlı olan bir taşınmazın fiili durumu incelendiğinde söz konusu parsel içerisinde bina var ise bu taşınmazın cinsi bina olarak değiştirilmeli ve 252 Binalar hesabına kayıt edilmelidir. Ancak cinsi tarla olarak kayıtlara alınmış olan ve 250 Arazi ve Arsalar hesabına kayıtlı olan bir taşınmazın fiili durumu incelendiğinde söz konusu parsel içerisinde bina olmasına rağmen taşınmaz cinsi cetvellerde düzeltilmemiş ve söz konusu binanın 250 Arazi ve Arsalar hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Üniversite mülkiyetinde bulunan arsa ve arazilerin tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihlerine başlanılmaması ve bu işlemlerin bitmesi beklenilmeden de bunların mevcut kullanım şekilleri (bina, yerüstü düzeni vb) itibariyle ilgili taşınmaz cetvellerine kaydedilmemesi ve cetvellerde yer alan yanlış taşınmaz cinslerine göre hatalı varlık hesapları kullanılması nedeniyle bilançoda hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, A)Üniversiteye ait taşınmazların değerlemesi için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde komisyon kurulduğu ve çalışmaların devam etmekte olup en kısa sürede tamamlanacağı,

B)Üniversiteye ait taşınmazların cins tashihinin yapılabilmesi için ilgili kurumlarla çalışmaların devam ettiği çalışmaların sonuçlandırıldığında cins tashihlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin taşınmaz değerlendirme işlemlerinin 2015 yılı itibariyle emlak vergisine esas değerleri üzerinden yapılmaması ve cins tashihlerinin doğru olmaması nedeniyle bilançoda hataya neden olmuştur. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan kayıtların, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 4: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi**

Kurumun maddi duran varlıklarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kuruma tahsis edilen arsa ve araziler ile binalara ilişkin muhasebe kayıtlarının bilanço hesapları itibariyle yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Öte yandan Yönetmeliğin 172'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (5) numaralı alt bendinde;

*“Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Ayrıca Yönetmeliğin ‘252 Binalar Hesabı’ başlıklı 176. maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (7) numaralı alt bendinde ise

*“Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde, Üniversitenin Kesin Mizan ve Bilançosunun incelenmesi sonucunda söz konusu muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Tahsisli taşınmazların anılan Yönetmelik gereği envanter işlemi akabinde kayıtlı değerleri ile 250.03 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252.03 Binalar Hesabı ile 500.12 Net Değer Hesabına, binaya ilişkin envanteri yapılan amortisman tutarının ise 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 500.13 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda kaydedilmeyen değerleri itibariyle hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle tahsisli taşınmazların ilgili varlık hesaplarında izlenmesi için gerekli çalışmaların devam etmekte olup, en kısa zamanda tamamlanacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kuruma tahsis edilen arsa ve araziler ile binaların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **BULGU 5: Kiralama İşlemlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Üniversitenin, kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde peşin tahsil edilen kira gelirleri için 380-480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler hesaplarını, peşin tahsil edilmeyen kira gelirleri için ise 990 İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ve 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile bunların karşılığında 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebe mevzuatı gereğince kira gelirlerinin peşin tahsil edilmesine veya edilmemesine göre farklı muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Şöyle ki, peşin olarak tahsil edilen kira gelirleri için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabıyla ilgili olarak, “Hesabın niteliği” ve “Hesabın işleyişi” başlıklı 347 ve 348’inci maddelerinde;

“(1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabı, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

(1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler bu hesaba alacak, ...

b) Borç

1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir” denilmektedir.

Peşin tahsil edilmeyen kira gelirleri için ise Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 90192509-210.05.02-13278 sayı, taşınmazlara ilişkin işlemler konu tebliğinde;

“Taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ihdas edilmiş....Buna göre;

1-Kiraya verilen taşınmazlar... kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre

993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

...

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir” denilmektedir.

Sonuç olarak Üniversite tarafından yapılan kiralama işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilanço ve bilanço dipnotlarında hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle üniversitenin kiracılarıyla yapılan sözleşmelerin üç yıllık bir süreyi kapsamaması nedeniyle 2013 yılında 120 ve 220 hesaplar kullanılarak muhasebeleştirildiği, üniversite tarafından yapılan sözleşmelerde kira tutarlarının aylık olarak tahsil edileceğinin belirtildiği; kiralama işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının yeni yapılan kiralama sözleşmeleri çerçevesinde usulüne uygun olarak yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Üniversite tarafından yapılan kiralama işlemleri bulgumuzda belirtilen mevzuat hükümlerine göre muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilanço ve bilanço dipnotlarında hataya neden olunmuştur. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 6: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Üniversiteye ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesi 8'inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarı 600 Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 yılında kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600 Gelirler Hesabı ve Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 265.060,38 TL'lik vergi tutarının ise ise 630 Giderler Hesabına borç 600 Gelirler hesabına brüt gelir itibariyle alacak kaydedilmediği dolayısıyla yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu muhasebe kaydı sonucunda, 630 Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600 Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı olan) 265.060,38 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** “Vadeli banka hesabına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirlerinden yapılan gelir vergisi tevkifatları mevzuatına uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, vadeli hesap faiz gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Uludağ Üniversitesi 2015 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, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı) Gelirler (600 Gelirler Hesabı) ve Giderler (630 Giderler Hesabı), Nazım Hesaplar (990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı, 999- Diğer Nazım Hesaplar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Proje Özel Hesabındaki Dövizler İçin Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması**

Üniversitenin 104 Proje Özel Hesabında izlenen Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerini yapmadığı tespit edilmiştir.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Proje karşılığı hibelerin muhasebeleştirilmesi” başlıklı 8’inci maddesinin (d) bendinde;

*“Ay sonlarında döviz mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ay sonu döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucunda; kur artışından doğan farklar, 104-Proje Özel Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; kur azalışından doğan farklar ise 630-Giderler Hesabına borç, 104-Proje Özel Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre 104 Proje Özel Hesabında izlenen hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekirken, yapılmaması sonucunda ortaya çıkan olumlu/olumsuz farka göre 600 Gelirler Hesabı ya da 630 Giderler Hesabı itibariyle Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Bilançoda hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** “Proje Özel Hesabındaki dövizler için Mayıs ayından itibaren ay sonu değerlendirme yapılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Mayıs ayından itibaren ay sonu kur değerlendirme işleminin ay sonlarında yapılacağı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında ay sonu kur değerlemelerinin yapılacağı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan kayıtların, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite banka hesaplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı bölümünün “hesabın işleyişi” başlıklı 37 üncü maddesinde;

*“a) Borç*

...

*4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

...

*3) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.”* denilmektedir.

İlgili maddelere göre muhasebe birimlerine ait vadeli-vadesiz, vadesiz-vadeli banka hesapları arası aktarımlarında kayıtlar yapılırken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri ve 108 Diğer Hazır Değerler hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde bu işlemlerin anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak 102 Banka hesaplarının karşılıklı çalıştırılması yoluyla yapıldığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Banka hesapları arasındaki para aktarımlarında 108 diğer hazır değerler hesabı kullanılmaya başlanmıştır.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, banka hesapları arasındaki para aktarımının muhasebeleştirilmesi işleminde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmasına yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi**

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve söz konusu tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller'in, "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında aynen "(2) *Satın alınan dayanıklı taşınırlar, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınırlar, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir.*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hükmün, "Tüketime yönelik mal ve malzemeler" ile başlayan ikinci cümlesinin "satın alınan dayanıklı taşınırlar" ile başlayan birinci cümlesinin istisnası gibi "ise" şart bağlacı ile devam etmesi nedeniyle üniversite uygulamalarında tüketime yönelik mal ve malzemeler için Taşınır İşlem Fişi düzenlenmediği dolayısıyla 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile de muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır.

Ancak kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usuller bir üst norm olan Taşınır Mal Yönetmeliği ile belirlenmiş olup taşınır işlem fişinin hangi hallerde düzenlenmeyeceği 10'uncu maddesinde; "... *aşağıda sayılan hallerde Taşınır İşlem Fişi düzenlenmez.*

*1) Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,*

- 2) Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,
- 3) Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,
- 4) Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri" şeklinde sıralanmıştır.

Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler ise bunlar arasında sayılmamaktadır.

Buna göre, anılan Esas ve Usuller'in 9'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olacak şekilde yorumlanması nedeniyle, tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişinin düzenlenmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği dolayısıyla giriş çıkış kayıtlarının muhasebe sisteminde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu durumun, suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi tarafından desteklenen projeler kapsamında yapılan satın almalarda, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller dikkate alınarak işlem yapılmaktadır." denilmiştir.

Anılan esas ve usullerin 9. Maddesi 2. Fıkrasında "...Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir." hükmü yer almakta olup; bu doğrultuda satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler taşınır kayıt sistemi ile muhasebe sisteminde takip edilmeyip, doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili esaslarda bu yönde

bir hüküm bulunmadığı için muhasebe sisteminde takip edilmeyip, doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edildiği belirtilmiştir. Bulguda belirtilen gerekçeler nedeniyle Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında alınan taşınırlar için 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: 2015 yılı Bütçe Kanununun E Cetvelinde Yer Alan Limitlere Uyulmaması**

Bütçe Kanununun E Cetvelinde bazı ödeneklerin kullanımına ve harcamalara ilişkin esaslar düzenlenmiştir. Üniversite tarafından bu ödeneklerin harcanmasında E Cetvelinin 39'uncu maddesinde yer alan limitlere riayet edilmediği tespit edilmiştir.

2015 yılı Bütçe Kanunu E Cetvelinin 39 uncu maddesinde aynen;

*“Aşağıda yer alan her bir alım için ihtiyacın nereden ve hangi usulle temin edileceğine bakılmaksızın vergiler dahil olmak üzere;*

- a) Menkul mal alımlarında 21.000 Türk Lirasını,*
- b) Gayrimaddi hak alımlarında 17.000 Türk Lirasını,*
- c) Menkul malların bakım ve onarımlarında 21.000 Türk Lirasını,*
- d) Gayrimenkullerin bakım ve onarımlarında 51.000 Türk Lirasını,*

*aşan tutarlar “(03) Mal ve Hizmet Alım Giderleri” tertiplerinden ödenemez. “(06) Sermaye Giderleri”ne ilişkin olarak yukarıdaki limitlerin uygulanmasında toplam proje ödeneği esas alınır. Türk Silahlı Kuvvetlerinin (Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı ve Sahil Güvenlik Komutanlığı dahil) “(03) Mal ve Hizmet Alım Giderleri” tertiplerine analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak tahsis edilen ödeneklerle yapılacak askeri amaçlı alımlarda yukarıda belirtilen limitler uygulanmaz.” denilmektedir.*

Söz konusu tutarları aşan harcamaların “(03) Mal ve Hizmet Alım Giderleri” tertiplerinden ödenmemesi gerekirken aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere toplam 44.161,00 TL tutarında limit aşımı harcama yapılmıştır.

**Tablo 5: Limitleri Aşan Harcamalar**

Yevmiye No	Tarih	Hesap Kodu	Ekod	Hesap Adı	Borç
12856	03.06.2015	830	3.7.3.1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	22.656,00
24815	22.10.2015	830	3.7.2.1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	21.505,00
<b>Toplam</b>					<b>44.161,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “Bütçe Kanunu E Cetvelinde yer alan limitlere uymayan iki harcama birimine yazılı olarak uyarı yapılmıştır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında ilgili hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Bütçe Kanununun E Cetvelinde yer alan bazı ödeneklerin kullanımına ve harcamalara ilişkin esaslara uyulması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında düzenlenen iç kontrol sisteminin kurum içerisinde yapılandırılmasına yönelik eylemlerin kısmen tamamlanmadığı ancak eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

İç kontrol sisteminin yapılandırılmasında tespit edilen eksiklikler;

1 - Üniversitenin kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planında yer alan risk değerlendirmesine ilişkin çalışmaların tamamlanmadığı, iç kontrol sisteminin temel çalışması olan iş tanımları ve iş süreçlerinin tamamının hazırlanmadığı, hassas görevlerin tanımlanmadığı, risk değerlendirme çalışmaları kapsamında yer alan personelin odak grubu /atölye çalışmaları ile kendi risklerini belirleme ve kontrol faaliyetleri önerme çalışmalarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2- Üniversitenin üst yönetimi tarafından belirlenmesi gereken risk iştahı düzeyi belirlenmemiştir. Risk iştahı seviyesi yönetimin göze alabileceği risk düzeyini yani tolere edebileceği risk düzeyini ifade etmektedir.

3- Üniversitenin riskleri için karşılama yöntemlerinden; ilk olarak riskin etki ve ihtimalini azaltmak, ikinci olarak riski paylaşmak veya transfer etmek, üçüncü yöntem olarak riski kabullenerek herhangi bir kontrol faaliyeti geliştirmemek son olarak riskin kaynağı olan

faaliyet veya projeye son vermek yöntemlerinden risklere karşı alacağı tavrı riskin önemine göre gerekçeleri ile belirlememiştir.

4- Üniversitenin hangi risklere karşı hangi önlemleri alacağı aşamasında kontrol faaliyetleri için maliyet-etkinlik analizi yapılmamıştır. Risklere karşı geliştirilen her bir kontrol sisteminin idarelere bir maliyeti vardır. Bu analizin yapılmasının amacı risk gerçekleştiğinde ortaya çıkacak olan sonuçlarla buna karşı alınan kontrollerin orantılı olup olmadığının tespit edilmesidir. Bu durum iç kontrol kapsamında belirlenecek önlemlerin ve kontrollerin verimsiz olmasına yol açabilir.

5- Üniversite tarafından Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve iç kontrol sistemi kapsamında doldurulması gereken tablo ve formlar doldurulmamıştır.

6- İlgili personelin bizzat katılımı ile risk ve önlemlere ilişkin serbest kürsü tarzı toplantılar yapılmamıştır. İlgili personel iç kontrole ilişkin sadece hazırlanan el broşüründen bilgi edinebilmektedir. İç kontrolün bütün kurum tarafından benimsenmesi amacıyla eğitim analizi yapılmamış ve yeterli düzeyde eğitimler verilmemiştir.

7- Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır. Bu konuda görev devir formu oluşturulmuş ancak henüz onaylatılmamıştır.

8- Üniversitenin döner sermaye işletmesinde iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Geçici 11'inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

*“Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılıncaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir... ”* denilmektedir.

01.05.2007 tarihli Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Kontrol ve Denetimin Amacı” başlıklı 11'inci maddesinde;

*“İşletmelerde kontrol ve denetimin amacı;*

*a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

- b) İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- ç) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,
- d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, sağlamaktır.” hükümleri yer almaktadır.

5018 sayılı Kanunun “İç Kontrolün Amacı” başlıklı 56’ncı maddesinde;

“İç kontrolün amacı;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.” denilmektedir.

Yukarıda bahsedilen Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 11’inci maddesinde yer alan ifade ile 5018 sayılı Kanunun 56’ncı maddesinde yer alan ifade aynı olup iç kontrol sisteminin uygulanması ile ulaşılabilecek amaçlar düzenlenmiştir.

Ayrıca Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hüküm bulunmayan hâller” başlıklı 599’uncu maddesinde ise;

“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30.12.2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.” denilmektedir.

Buna göre Yönetmelikte işletmelerin iç kontrol sistemini yapılandırılmasına ilişkin



farklı bir düzenleme olmadığı için 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

Sonuç olarak; üniversite tarafından iç kontrol sistemine ilişkin olarak mevzuatta belirtilen işlemler biçimsel olarak büyük oranda yerine getirilmiş olmakla birlikte sistemin bulgumuzda belirtilen temel çalışmaları konusundaki eksikliklerin tamamlanması ve tüm kurum düzeyinde iç kontrol sisteminin kavranması için eğitimlerin verilmesi gerekmektedir. Ayrıca üniversitenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında kuruma bağlı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik eylemlere de yer verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının; bulgular da belirtilen gerekliliklerin dikkate alınarak, 02.09.2015 tarihi itibarıyla başlanan 2017-2021 Dönemi Stratejik Plan Hazırlık Çalışmaları sonucunda belirlenecek misyon, vizyon, amaç, hedef ve stratejik risklerle uyumlu bir şekilde 2016 yılı içinde yeniden yapılandırılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen eksiklerin mevzuat gereğince tamamlanması gerekmektedir.

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

ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU						
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI		907,52
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI		35.060.987,53
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI		1.458.953,86
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		52.609.038,96
AKTİF	1	12	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		870.364,91
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		60.360,97
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.579.665,82
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI		821.486,59
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		10.208.878,46
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		3.525.591,06
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERM. HESABI		18.040.000,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.371.966,64
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		13.279.389,18
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI		147.702.380,79
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		104.932.553,31
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI		2.110.051,41
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI		70.203.684,61
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-214.631.287,70
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		5.880.679,42
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI		2.317.806,70
AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-2.317.806,70
<b>AKTİF TOPLAMI</b>						<b>259.085.653,34</b>

PASIF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	607.991,02
PASIF	3	33	333	EMANETLER HESABI	31.679.563,40
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.149.172,91
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	319.494,27
PASIF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	750,70
PASIF	3	37	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	105.000,00
PASIF	4	43	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	355.009,05
PASIF	4	47	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	640.835,42
PASIF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	143.756.712,17
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	67.508.380,52
PASIF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.962.743,88
<b>PASIF TOPLAMI</b>					<b>259.085.653,34</b>
NAZIM	9	91	910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.353.941,18
NAZIM	9	91	911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.353.941,18
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	11.011.079,20
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	11.011.079,20
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	842.241,10
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	842.241,10
NAZIM	9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.755.378,09
NAZIM	9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.755.378,09

ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2013-2014-2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Hesap		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	166.286.714	87	187.142.522	31	224.512.262	89
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	29.610.305	99	33.440.108	81	35.926.189	12
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	54.470.576	8	62.914.156	61	68.513.196	50
630	5	Cari Transferler	6.397.145	28	6.480.951	14	8.895.288	81
630	7	Sermaye Transferleri	50	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.931.878	34	3.908.055	73	620.045	68
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	66,387	52	290,35	71	393.379	47
630	13	Amortisman Giderleri	28.650.877	29	22.703.637	98	27.955.798	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.025.234	69	4.218.253	86	1.598.719	47
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.849.664	73	644,995	98	66.740	54
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0	0	0	0	538	72
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.376.369	42	15.868.340	46	15.237.672	90
630	99	Diğer Giderler	116,054	3	21,442	87	19.065	92
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>304.831.208</b>	<b>24</b>	<b>337.632.816</b>	<b>46</b>	<b>383.738.898</b>	<b>2</b>

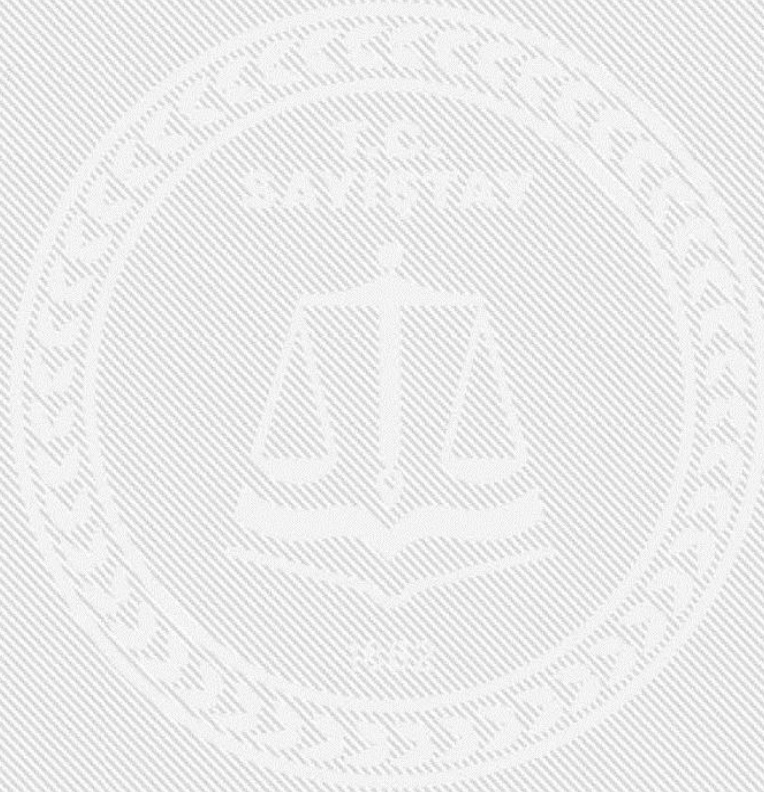
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ						
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.118.295	22	36.157.034	11	31.549.635	70
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	259.863.593	40	287.294.105	3	335.781.709	70
600	5	Diğer Gelirler	22.384.066	71	25.815.298	99	26.701.318	54
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.158.711	5	3.708.934	73	1.114.540	38
610	0	(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	-426,487	79	-469,142	83	472.126	40
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel					26.563	98
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>313.098.178</b>	<b>59</b>	<b>352.506.230</b>	<b>3</b>	<b>394.701.641</b>	<b>90</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>8.266.970</b>	<b>35</b>	<b>14.873.413</b>	<b>57</b>	<b>10.962.743</b>	<b>88</b>

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

**ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	32
6. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	33
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	34
8. EKLER.....	43



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

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 2.807,11-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 71.137.908,29 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 252.636.897,57 TL, gider toplamı 247.715.715,68 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 4.921.181,89 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.

- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Alınan Sipariş Avansları Hesabının Mevzuata Aykırı Kullanılması

Döner Sermaye işletmesi tarafından sipariş avansı niteliğinde olmayan 242.340.878,89 TL'lik tutarın mevzuata aykırı olarak 340 Alınan Siparişler Avansı Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı ile ilgili olarak “*Hesabın niteliği*” başlıklı 276'ncı maddesinde;

“ (1) Alınan sipariş avansları hesabı, işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği tutarların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Anılan yönetmelik hükmüne göre 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabının ancak bir hizmet için avans alınması durumunda kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede yılı içerisinde 6.851.785,75 TL tutarında sipariş avansı alındığı halde 340 hesabına 249.192.664,64 TL kaydedilmek suretiyle fark tutarı 242.340.878,89 TL'nin yönetmelik hükümlerine aykırı olarak söz konusu hesapta muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Yönetmeliğe aykırı olarak yapılan söz konusu muhasebe kayıtları nedeniyle Bilanço da bu hesap itibarıyla 242.340.878,89 TL hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle kamu kurumları adına düzenlenen faturalara istinaden kurumlar tarafından hangi faturaya karşılık ödemenin yapıldığı kamu idaresince tespit edilemediğinden, önce 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabına muhasebe kaydı yapılmakta olup, fatura bazında kurum alacaklarından mahsup kaydı yapıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında hesabın emanet hesabı gibi kullanıldığını belirtmiştir. 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı ilgili mevzuatı gereği işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği tutarların izlenmesi için kullanılmalıdır. Yönetmelik tanımına aykırı olarak kullanılması

dolayısıyla bilançoda 242.340.878,89 TL hataya neden olunmuş ve mali tabloların doğru, güvenilir bilgi üretmesi engellenmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Alınan Avanslar (340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı İle Bütçe Hesaplarının Kullanılmaması**

Döner Sermaye İşletmesinin 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının borcunda bulunan; 300.000,00 TL'nin tahsil edilmesinde 800 Bütçe Gelirleri Hesabının, 1.840,20 TL'lik tutarın iadesinde 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabının ve 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

29.09.2010 tarihli ve 27714 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 31 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı Genel Tebliğinin 4'üncü maddesinin 4 üncü fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde sırasıyla;

“a) ...

*800 Bütçe Gelirleri Hesabı*

*800 Bütçe Gelirleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçeleri gereğince bütçe geliri olarak belirlenen ve bunlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır.*

...

*b) “81” Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesapları: Bu hesap grubu; bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır ve niteliğine göre bu grup içinde açılacak 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabından oluşur” denilmektedir.*

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar hesabına borç kaydedilen tutarlar; tahsil edildiğinde 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma Hesabına borç kaydı, iade edildiğinde 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabına borç, 805 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir.

Bu nedenle bütçe uygulama sonuçlarına ait Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosunda 301.840,20 TL'lik tutar kadar hataya neden olunmuştur.



**Kamu idaresi cevabında;** “29.09.2010 tarihli 27714 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 31 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı Genel Tebliğinin 4. Maddesine istinaden 102 Banka Hesabına girişi yapıldığında 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının yansıtma kayıtları 2015 yılı içinde yapılırken DMİS sisteminden kaynaklanan aksaklıklardan dolayı yansıtma hesaplarına izin vermemekteydi. Ancak 2016 yılından itibaren söz konusu sistemsel hatalar giderilmiş olup, bundan sonra da bu konuya gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Hatanın DMİS sisteminde olan aksaklıklardan kaynaklandığı ifade edilmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının borcunda bulunan; tutarların tahsil edilmesinde 800 Bütçe Gelirleri hesabının, iadesinde 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabının ve 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma hesabının kullanılmaması Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosunda hataya neden olmuştur.

## **BULGU 2: Bilgisayar Yazılım Lisanslarının Haklar Hesabında İzlenmemesi**

İşletme tarafından kullanılan bilgisayar yazılım lisansları (Avicenna Muhasebe ve Taşınır Programı) ve güncelleştirme işlemleri karşılığında yapılan ödemelerin 260 Haklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 260 Haklar hesabıyla ilgili olarak “*Hesabın niteliği*” başlıklı 222’nci maddesinde;

“ (1) *Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Anılan hükme göre söz konusu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılması, yılsonlarında da %100 oranında amortismanına tabi tutulması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtları incelendiğinde İşletme Müdürlüğü tarafından kullanılan bilgisayar yazılım lisanslarının, 260 Haklar Hesabı ile aktifleştirilmediği alım yılları itibariyle doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Anılan mevzuat gereği yapılması gereken söz konusu muhasebe kaydının yapılmaması sonucunda Bilançoda hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** “Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzce Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile ilgili bir alım söz konusu olduğunda 260 Haklar Hesabına alınması konusunda gerekli dikkat ve özen gösterilecektir.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 260 Haklar Hesabına alınması konusuna dikkat edileceği belirtilmiştir.

### **BULGU 3: Satıcılar Hesabının Borç ve Alacak Tutarlarının Gerçeği Yansıtması**

320 Satıcılar Hesabına, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı kayıtlar yapılması nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 264 ve 265’nci maddelerine göre, “*döner sermayeli işletmeler tarafından satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler 320 nolu Hesabın borcuna*” kaydedilmelidir.

Üniversite döner sermaye işletmesinde bir satıcıya yapılması gereken tüm tutarlar borçlandırılmakta, karşılığında satıcıya yapılan ödeme tutarı düşülmek suretiyle kalan tutar, tekrar ilgili satıcılar hesabına kaydedilmektedir. Bir başka deyişle, bir satıcıya ödeme yapılırken öncelikle söz konusu satıcıya ait tüm borçlar ödenmiş gibi hesabın borcuna kayıt yapılmakta daha sonra ise satıcılara olan toplam borçtan ödeme yapılan tutar düşülerek kalan tutar tekrar alacaklandırılmaktadır. Böylece 320 Satıcılar Hesabı yapılan her bir ödeme işleminde ödenmeyen tutar kadar -kalan borç tutarı kadar- hem borç tutarı hem de alacak tutarı fazla kaydedilmiş olmaktadır. Oysaki ilgili yönetmeliğe göre işletmelerin yapmış oldukları ödeme tutarları kadar 320 Satıcılar Hesabını borçlandırılması ve ilgili hesaba kayıt yapılması gerekmektedir.

Anılan yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan muhasebe işlemleri neticesinde 320 Satıcılar Hesabının hem borç hem de alacak tutarının, 28.010.459,22 TL olmak üzere fazla gösterilmesi nedeniyle Geçici Mizanda toplam itibariyle hataya neden olunmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle Avicenna Muhasebe modülünde kısmi ödeme yapılabildiği, ancak DMİS muhasebe Modülünde muhasebe kayıtlarına alınan borçlardan yapılan vergi ve SSK borçları ile firmalardan yapılan cezai kesintilerin tutarı kadar kısım kısmi ödeme yapılamadığından muhasebe işlem fişinde borç alacak tutarını eşitlemek için bu kayıtların yapıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında DMİS muhasebe modülünde kısmi ödeme kaydının yapılamaması nedeniyle teknik bir zorunluluktan ötürü bu kayıtların yapıldığı ifade edilmiştir. 320 Satıcılar Hesabına, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı kayıtlar yapılması nedeniyle hesabın hem borç hem de alacak tutarının Geçici Mizanda toplam itibariyle hatalı görüldüğü tespit edilmiştir. Konunun muhasebe sisteminden sorumlu ilgili birimlere iletilmesi ve çözüme kavuşturulması gerekir.

#### **BULGU 4: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması**

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile ilgili olarak “*Hesabın niteliği*” başlıklı 311’inci maddesinde;

“*Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabıyla ilgili olarak “*Hesabın niteliği*” başlıklı 354’üncü maddesinde ise;

“*Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan*

*uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."* hükümleri yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "*Temel Kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde ise;

*"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

...

*i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz...."* denilmektedir.

Anılan yönetmelik hükümlerine göre Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmiş olmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle konuyla ilgili çalışmaların başlatıldığı, ilgili birimlere kıdem tazminatı karşılığı olarak ayrılması gereken tutarın Saymanlığa bildirilmesi için yazı yazıldığı, sürecin tamamlanmasına müteakip ilgili hesaplara muhasebe kaydı yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda belirtilen yönetmelik hükümlerine göre döner sermaye işletmesi bünyesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık kavramı ve dönemsellik ilkesi gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgili hesaplara kaydedilmelidir.

#### **BULGU 5: Katma Değer Vergisi İşlemlerinin Bütçe Hesaplarına Yansıtılmaması**

Döner Sermaye İşletmesi birimlerinin mal ve hizmet satışlarında ortaya çıkan katma değer vergisi tutarını bütçe hesaplarına yansıtmadıkları tespit edilmiştir.

29/9/2010 tarihli ve 27714 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra

No:31) “Bütçe hesaplarının açılması ve bütçe sınıflandırması” başlıklı 4 üncü maddesinde;

“(1) İşletmelerin bütçe uygulamalarında kullanacakları “Kurumsal Sınıflandırma Anahtarı Tablosu (EK:1)”de, “Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırma Tablosu” (EK:2)’de, “Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu” (EK:3)’de ve “Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu” (EK:4)’de gösterilmiştir.

(2) İşletme hesaplarının, işletme bütçesiyle ilişkisinin kurulması amacıyla bütçe hesapları açılmıştır.

(3) Bütçe hesapları ana hesap grubu; işletmelerin bütçe gelir ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır.

(4) Bu ana hesap grubu; bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe gider hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesap grupları şeklinde bölümlenir.

a) “80” Bütçe gelir hesapları: Bu hesap grubu; işletmelerin bütçelerinde bütçe geliri olarak belirlenen tutarların izlenmesi için kullanılır ve niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur:

800 Bütçe Gelirleri Hesabı

805 Gelir Yansıtma Hesabı

1) 800 Bütçe Gelirleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçeleri gereğince bütçe geliri olarak belirlenen ve bunlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır. İşletmelerin bütçe gelirleri hesabı, bu Tebliğ ile belirlenen bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır. ....

c) “83” Bütçe gider hesapları: Bu hesap grubu; nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır ve niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

830 Bütçe Giderleri Hesabı

835 Gider Yansıtma Hesabı

1) 830 Bütçe Giderleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçelerinin verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır. İşletmelerin bütçe giderleri hesabı, gider bütçesinin ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır...” hükümleri yer almaktadır.

Bütçe hesapları nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ile nakden veya mahsuben yapılan giderlerin izlenmesi amacıyla kullanılan hesaplar olup DMİS Hesap Planında da yer almaktadır. Dolayısıyla birimlerin mal ve hizmet satışları neticesinde ortaya çıkan katma değer vergisi tahsilatı işletmenin banka hesabına girmekte, bu verginin ileride ödenecek olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır. Zira vergi ödendikten sonra 830 Bütçe Giderleri Hesabının da çalıştırılması gerekecektir. Hal böyleyken birimlerin satışlarında ortaya çıkan katma değer vergilerini bütçe gelirleri hesabına, alışlarında ortaya çıkan katma değer vergilerini bütçe giderleri hesabına yansıtmadıkları tespit edilmiştir. Bu nedenle bütçe uygulama sonuçlarına ait bütçe giderleri ve ödenekler tablosunda aşağıda belirtilen tutar kadar hataya neden olunmuştur.

**Tablo 7: Katma Değer Vergisi İşlemleri**

NO	HESAP ADI	EKONOMİK KOD	TUTAR TOPLAMI
1	Hesaplanan KDV Hesabı-%18	3.0.0.0	416.673,91
2	Hesaplanan KDV Hesabı-%8	2.0.0.0	261.615,60
3	Hesaplanan KDV Hesabı-%1	1.0.0.0	1.271,04
		<b>Toplam :</b>	<b>679.560,55</b>
NO	HESAP ADI	EKONOMİK KOD	TUTAR TOPLAMI
1	İndirilecek KDV Hesabı-%18	3.0.0.0	47.133,35
2	İndirilecek KDV Hesabı-%8	2.0.0.0	1.053,45
		<b>Toplam :</b>	<b>48.186,80</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “Bütçe hesapları nakden ve mahsuben yapılan tahsilatlarda her ne kadar Hesaplanan KDV’nin “83”Bütçe Gider Hesaplarının çalışması gerektiği belirtilse de DMİS muhasebe kaydında yansıtma yapmamakta sadece “60” hesaba kaydedilen tutarın karşılığı yansıtma tutarını otomatik olarak ekrana getirdiğinden bu tutara müdahale edilememektedir. Bu nedenle “83” bütçe gider yansıtma hesapları çalışmamaktadır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle; Döner Sermaye İşletmesi birimlerinin mal ve hizmet satışlarında ortaya çıkan katma değer vergisi tutarlarının bütçe hesaplarına yansıtılmadığı ve DMIS programının muhasebe kaydında yansıtma yapmadığı belirtilmiştir.

Bütçe hesapları nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ile nakden veya mahsuben yapılan giderlerin izlenmesi amacıyla kullanılan hesaplar olup, birimlerin satışlarında ortaya çıkan katma değer vergilerini bütçe gelirleri hesabına, alışlarında ortaya çıkan katma değer vergilerini bütçe giderleri hesabına yansıtılmaları gerekmektedir. Görüldüğü üzere katma değer vergisi tutarlarının bütçe hesaplarına yansıtılmaması fiili durumu yansıtılmakta ve 2015 yılı bütçe uygulama sonuçlarına ait bütçe giderleri ve ödenekler tablosunda hataya sebep olmaktadır. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

#### **BULGU 6: Nakden veya Mahsuben Yapılan Bazı Ödemelerde ve Tahsilatlarda Bütçe Hesaplarının Kullanılmaması**

İşletmenin nakden veya mahsuben yapmış olduğu; 5.008.137,49 TL tutarındaki ödemelerde 830 Bütçe Giderleri ve 835 Bütçe Giderleri Yansıtma hesaplarını, 32.674.175,13 TL tutarın tahsilatında ise 800 Bütçe Gelirleri 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma hesaplarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

29.9.2010 tarihli ve 27714 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan 31 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı Genel Tebliğinin “*Bütçe hesaplarının açılması ve bütçe sınıflandırması*” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“... ”

(2) *İşletme hesaplarının, işletme bütçesiyle ilişkisinin kurulması amacıyla bütçe hesapları açılmıştır.*

a) ...

*800 Bütçe Gelirleri Hesabı*

*1)800 Bütçe Gelirleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçeleri gereğince bütçe geliri olarak belirlenen ve bunlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır...*

...

c)...

*830 Bütçe Giderleri Hesabı*

*1) 830 Bütçe Giderleri Hesabı; işletmelerin mevzuatı veya bütçelerinin verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır...”* denilmiştir

Döner Sermaye Hesapları Uygulama Rehberinde, bütçe hesap grubunun, işletmelerin bütçe gelir ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre işletmenin nakden veya mahsuben yapmış olduğu; ödemelerde 830 Bütçe Giderleri ve 835 Bütçe Giderleri Yansıtma hesaplarını, tahsilatlarda ise 800 Bütçe Gelirleri 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma hesaplarını kullanması gerekirdi.

Bu nedenle bütçe uygulama sonuçlarına ait Bütçe Giderleri ve Ödenekler ile Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablolarında 37.682.312,62 TL'lik tutar kadar hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle bu konuya bundan sonra dikkat edileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** İşletmenin nakden veya mahsuben yapmış olduğu; 5.008.137,49 TL tutarındaki ödemelerde 830 Bütçe Giderleri ve 835 Bütçe Giderleri Yansıtma hesaplarını, 32.674.175,13 TL tutarın tahsilatında ise 800 Bütçe Gelirleri 805 Bütçe Gelirleri Yansıtma hesaplarını kullanmadığı bu nedenle. Bütçe Giderleri ve Ödenekler ile Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablolarında 37.682.312,62 TL'lik tutar kadar hataya neden olduğu tespit edilmiştir. Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus kabul edilmiş ve gereken işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.



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

<b>ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME BİLANÇOSU (2015)</b>			
	Cari Dönem		Cari Dönem
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>	<b>82.891.260,03</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	<b>82.891.260,03</b>
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>82.427.000,01</b>	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>90.591.121,97</b>
<b>A) Hazır Değerler</b>	<b>12.872.111,29</b>	<b>A) Mali Borçlar</b>	
01.Kasa	5.495,51	01...	
02.Alınan Çekler		<b>B) Ticari Borçlar</b>	<b>70.291.535,48</b>
03.Banka	12.866.615,78	01. Saticilar	69.890.493,91
04.Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-	02. Alınan Depozito ve Teminatlar	401.041,57
05. Diğer Hazır Değerler		03. Diğer Ticari Borçlar	
<b>B) Menkul Kıymetler</b>		<b>C) Diğer Borçlar</b>	<b>293.192,52</b>
01. Hisse Senetleri		01.Personele Borçlar	288.769,89
02. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolari		02. Diğer Çesitli Borçlar	4.422,63
03. Diğer Menkul Kıymetler			
04. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			
<b>C) Ticari Alacaklar</b>	<b>40.235.592,80</b>	<b>D) Alınan Avanslar</b>	<b>12.688.184,92</b>
01. Alıcılar	37.531.725,74	01. Alınan Siparis Avansları	12.688.184,92
02. Alacak Senetleri	2.344.495,18	02. Alınan Diğer Avanslar	
03. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		<b>E) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>	
04. Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	359.371,88		
05. Verilen Depozito ve Teminatlar			
06. Şüpheli Diğer Alacaklar	751.320,16		
07. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	- 751.320,16	<b>F) Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>7.318.209,05</b>

<b>D) Diğer Alacaklar</b>	<b>106.831,09</b>	01. Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.312.706,85
01. Personelden Alacaklar	22.773,29	02. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	496.608,46
02. Diğer Çeşitli Alacaklar	84.057,80	03. Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.206.727,19
03. Şüpheli Diğer Alacaklar		04. Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payı	1.873.116,06
04. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		05. Katma Değer Vergisi Tevkifatları	427.491,78
<b>E) Stoklar</b>	<b>28.752.458,29</b>	06. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.558,71
01. İlk Madde ve Malzeme	28.579.982,65		
02. Yarı Mamuller	96.744,73		
03. Mamuller			
04. Ticari Mallar	75.730,91		
05. Diğer Stoklar			
06. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			
07. Verilen Siparis Avansları			
<b>F) Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyeti</b>			
01. ...			
<b>G) Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		<b>G) Borç ve Gider Karşılıkları</b>	
01. ...		01. ...	
<b>H) Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>460.006,54</b>	<b>H) Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	
01. Devreden KDV		01. ...	
02. İndirilecek Katma Değer Vergisi			
04. Pesin Ödenen Vergiler ve Fonlar			
05. İs Avansları	-		
06. Personel Avansları	460.006,54		
07. Sayım ve Tesellüm Noksanları			
08. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar			
09. Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)			
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>82.427.000,01</b>	<b>J) Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	

<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>464.260,02</b>	01. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
<b>A) Ticari Alacaklar</b>		02. Proje Emanetleri	
01. Alıcılar			
02. Alacak Senetleri			
03. Alacak Senetleri Reeskontu (-)			
04. Verilen Depozito ve Teminatlar		<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
05. Diğer Ticari Alacaklar		<b>A) Mali Borçlar</b>	
06. Süpheli Alacaklar Karsiligi (-)		01. ..	
<b>B- Diğer Alacaklar</b>			
01. Personelden Alacaklar		<b>B) Ticari Borçlar</b>	
02. Diğer Çeşitli Alacaklar		01. ..	
03. Süpheli Diğer Alacaklar Karsiligi (-)			
<b>C- Mali Duran Varlıklar</b>		<b>C) Diğer Borçlar</b>	
01. Diğer Mali Duran Varlıklar		01. ..	
02. Diğer Mali Duran Varlıklar Karsiligi (-)			
<b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>464.260,02</b>	<b>D) Alınan Avanslar</b>	
01. Arazi ve Arsalar			
02. Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri		<b>E) Borç ve Gider Karşılıkları</b>	
03. Binalar			
04. Tesis, Makine ve Cihazlar	223.894,63	<b>F) Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	
05. Tasitlar			
06. Demirbaslar	240.365,39	<b>G) Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	
07. Diğer Maddi Duran Varlıklar			
08. Birikmiş Amortismanlar (-)			
09. Yapılmakta Olan Yatırımlar			
10. Verilen Avanslar			
<b>E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>			

01.Haklar			
<b>F) Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>			
01. ..			
<b>G) Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>			
01. ..			
<b>H) Diğer Duran Varlıklar</b>		<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>- 7.699.861,94</b>
01...		<b>A) Ödenmiş Sermaye</b>	<b>2.807,11</b>
		01. Sermaye	2.807,11
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>464.260,02</b>		
		<b>B) Sermaye Yedekleri</b>	
		01. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	
		<b>C) Kar Yedekleri</b>	
		01. ..	
		<b>D) Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>8.287.707,63</b>
		<b>E) Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>11.069.194,79</b>
		<b>F) Dönem Net Karı (Zararı)</b>	<b>- 4.921.181,89</b>
		01. Dönem Net Karı	2.355.112,79
		02. Dönem Net Zararı (-)	7.276.294,68
		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>- 7.699.861,94</b>
<b>AKTİF(VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>82.891.260,03</b>	<b>PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>82.891.260,03</b>

<b>ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2013-2014-2015 GELİR TABLOSU</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>211.545.690,64</b>	<b>239.425.194,88</b>	<b>251.623.417,80</b>
1- Yurtiçi Satışlar	211.545.690,64	154.992.192,78	161.903.085,86
2- Diğer Gelirler		4.107.216,70	7.645.831,45
3- İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri		80.325.785,40	82.074.500,49
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>7.387.130,31</b>	<b>4.458.632,02</b>	<b>4.390.960,89</b>
1- Satıştan İadeler (-)		238.475,11	429.115,81
2- Satış İskontoları (-)		4.150.485,55	3.862.719,32
3- Diğer İndirimler (-)		69.671,36	99.125,76
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>204.158.560,33</b>	<b>234.966.562,86</b>	<b>247.232.456,91</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>123.442.493,74</b>	<b>135.878.601,87</b>	<b>153.010.718,90</b>
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		1.498.068,23	1.426.808,90
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		99.535,12	91.792,17
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		134.280.998,52	151.492.117,83
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)			
<b>BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>	<b>80.716.066,59</b>	<b>99.087.960,99</b>	<b>94.221.738,01</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>89.527.280,32</b>	<b>96.669.558,91</b>	<b>100.113.803,64</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
3- Genel Yönetim Giderleri (-)		96.669.558,91	100.113.803,64
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-8.811.213,73</b>	<b>2.418.402,08</b>	<b>-5.892.065,63</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>541.148,06</b>	<b>544.325,74</b>	<b>1.013.479,77</b>
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3- Faiz Gelirleri		466.066,92	660.846,26
4- Komisyon Gelirleri			

5- Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6- Menkul Kıymet Satış Karları			
7- Kambiyo Karları			
8- Konusu Kalmayan Karşılıklar			
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		78.258,82	352.633,51
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Komisyon Giderleri			
2- Karşılık Giderleri			
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)			
4- Kambiyo Zararları (-)			
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)			
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar			
<b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>			
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-8.270.065,67</b>		
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>			
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar			
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>47.674,42</b>	<b>177.400,63</b>	<b>42.596,03</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)			
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)			
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)		177.400,63	42.596,03
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-8.317.740,09</b>	<b>2.785.327,19</b>	<b>-4.921.181,89</b>
<b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b>			
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-8.317.740,09</b>	<b>2.785.327,19</b>	<b>-4.921.181,89</b>

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

**ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	50
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	51
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	51
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	52
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	53
6. DENETİM BULGULARI.....	55



## 1. ÖZET

Bu rapor, Uludağ Üniversitesinin 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.

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

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

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

- Uludağ Üniversitesi'nin 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu ancak Faaliyet Raporunun ise Sayıştay Başkanlığı'na yasal süresi içinde gönderilmediği görülmüştür.
- Uludağ Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak Performans Programındaki bilgi içeriğinin birtakım uyumsuzluklar içerdiği, birbiri ile iç içe geçmiş birden çok performans hedef ve göstergenin belirlendiği bu nedenle çok fazla hedef ve göstergenin olduğu,
- Aynı amaca ve hedefe hizmet eden birden fazla hedef ve gösterge belirlendiği,
- Uludağ Üniversitesinin 2014 Performans Denetim sonuçları ile ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yapılmadığı, bulgu konusu edilen hedef ve göstergelerin aynı şekilde 2015 Programında yer aldığı,
- 2015 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatta belirtilen şekle kısmen uygun olduğu, faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin değerlendirmelerin detaylı yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan denetimler neticesinde Uludağ Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür. Strateji Otomasyon Sistemi programı kullanılarak performans bilgisi ve ölçümü faaliyetlerinde büyük oranda ilerleme sağlandığı görülmekle birlikte sistemin risk değerlendirmesinin yapılmaması ve veri girişlerindeki kontrol sistemlerinin istenilen düzeye ulaşamaması nedeniyle bazı aksaklıklar yaşandığı da tespit edilmiştir. Diğer yandan üniversitenin diğer kurumlara oranla daha fazla sayıda amaç, hedef ve gösterge belirlemesinin (7 stratejik amaç, 37 stratejik hedef ve 272 performans göstergesi) bu göstergelere ilişkin veri toplama ve raporlama faaliyetlerini olumsuz yönde etkilediği ve sistemde hata oluşumuna müsait bir ortam hazırladığı 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, Uludağ Üniversite'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Uludağ Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını bazı gecikmelerle birlikte zamanında hazırlayarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Uludağ Üniversitesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 7 amaç, bu amaçların altında 37 hedef ve bu hedeflere yönelik 272 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Uludağ Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında Uludağ Üniversitesi, 7 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2015 yılı için kurumun 68 performans hedefi ve 176 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 58 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen 166 adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu, 2 adet performans göstergesinin ise hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. 2014 yılı Performans Denetim Raporunda 8 adet performans hedefinin ilgililik kriterinin sağlamadığı tespit edilmesine rağmen üniversite tarafından gerekli düzeltmeler yapılmamıştır. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden 156 adedinin ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir. Bununla birlikte ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden 166 adedinin iyi tanımlandığı, 10 adedinin ise iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir. 2014 yılı Performans Denetim Raporunda hedef ve göstergelerden 4 adedinin iyi tanımlanmamış olduğu tespit edilmesine rağmen üniversite tarafından gerekli düzeltmeler yapılmamıştır. İlgililik kriterine uymayan ve iyi tanımlanmamış hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Uludağ Üniversitesinin 2015 yılı İdari Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlanmadığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerinin büyük bölümüne faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği görülmüştür. Ancak 1 adet performans hedefinin, 7 adet performans göstergesinin faaliyet raporunda tutarlı bir şekilde yer verilmediği tespit edilmiştir. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin tümünün kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ayrıca, kamu idaresi tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedef ve göstergelerin 10 adedine ilişkin gerçekleştirmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamış 26 adedinde meydana gelen sapma hakkında ise hiçbir gerekçe sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Uludağ Üniversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Veri kayıt sistemi kurulduğu tespit edilen performans göstergelerinden bütçe büyüklüğü dikkate alınarak 1 adedi güvenilirlik açısından incelenmiştir. (Performans Hedefi: Rektörlük Tarafından Desteklenen BAP Proje Sayısını 5 Yıl Sonunda %30 Artırmak, Performans Göstergesi: Rektörlük Tarafından Desteklenen BAP Proje Sayısı) Yapılan inceleme neticesinde performans göstergesine ilişkin veri kayıt sisteminin ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve güvenilir veri ürettiği sonucuna ulaşılmıştır.

Yapılan performans denetimi sonucunda Uludağ Üniversitesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Uludağ Üniversitesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.



## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Bazı Göstergelerin İlgililik Kriterinin Sağlamadığı Tespit Edilmesine Rağmen 2015 Performans Programında Aynen Yer Alması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Üniversitenin; 2014 yılı Performans Denetim Raporunda ilgililik kriterini sağlamadığı belirtilen bazı göstergelerin, 2015 Performans Programında da yer aldığı tespit edilmiştir. Bu göstergeler aşağıda belirtilmiştir.

**Tablo 1: Düzeltilmeyen Hedef ve Göstergeler**

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Öğrencinin Niteliğini Artırmak	Hedef 1.4.1 Başarılı Öğrencileri Üniversiteye Çekmek için Mevcut Mekanizmaları Çeşitlendirmek	Gösterge 1.4.1.4 Kurum içi Yatay Geçiş İmkanı Sağlayan Bölüm / Program Sayısı	Performans Programında hedeflen bölüm/program sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve Stratejik Amaçla uyumsuzdur. Bu nedenle gösterge ilgililik kriterini sağlamamaktadır.
		Hedef 1.4.3 Öğrencilere Yaz Öğretimi Aracılığıyla Kısa Sürede Mezun Olma Olanağı Sağlamak	Gösterge 1.4.3.2 Yaz Öğretimi İçin Diğer Üniversitelerden Gelen Öğrenci Sayısı	Performans Programında hedeflen öğrenci sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve

				Stratejik Amaçla uyuşmamaktadır. Bu nedenle gösterge ilgililik kriterini sağlamamaktadır.
Araştırma Geliştirme Faaliyetlerini Nicelik ve Nitelik Açısından Artırmak	Bilim İnsanı Kaynağını Arttırılması ve Niteliğini İyileştirmek	Hedef 2.3.1 Uludağ Üniversitesinde Yetiştirilen Araştırma Görevlisi Sayısını 5 Yıl Sonunda %60 Artırmak	Gösterge 2.3.1.1 Uludağ Üniversitesinde Yetiştirilen Araştırma Görevlisi Sayısı	Performans Programında hedeflen araştırma görevlisi sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve Stratejik Amaçla uyuşmamaktadır. Bu nedenle gösterge ilgililik kriterini sağlamamaktadır.
	Multidisipliner Çalışmalar ve Diğer Üniversitelerle Yapılan Ortak Çalışmaları Özendirmek ve Ortak Çalışma Sayısını Artırmak	Hedef 2.6.2 Diğer Üniversitelerle Araştırma Konusunda İmzalanan İşbirliği Protokolü Sayısını Artırmak	Gösterge 2.6.2.1 Diğer Üniversitelerle Araştırma Konusunda İmzalanan İşbirliği Protokolü Sayısı	Performans Programında hedeflen işbirliği protokolü sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve Stratejik Amaçla uyuşmamaktadır. Bu nedenle gösterge ilgililik kriterini sağlamamaktadır.
Toplumsal Hizmetlerin İyileştirilmesi Ve Çeşitlendirilmesini Sağlamak	Sunulan Güvenli Sağlık Hizmetlerini Artırmak	Hedef 4.4.1 Rutin Sağlık Hizmeti Alan Hasta Sayısını Artırmak	Gösterge 4.4.1.1 Ortalama Hasta Yatış Süresi	Ortalama hasta yatış süresi ile sunulan güvenli sağlık hizmetlerini artırma arasında bir ilgi kurulamaması (süre artınca kapasite dolduğu için daha az hastaya hizmet verilmektedir) nedeniyle göstergenin ilgililik kriterini sağlamadığı düşünülmektedir.

Kurumsal Kimlik Yapısını Geliştirmek	İdari Personelin Niteliğinin İyileştirilmesini Sağlamak İdari Personelin Niteliğini İyileştirmek	Hedef 6.1.1 Mesleki ve Kişisel Eğitim Olanaklarını Artırmak	Gösterge 6.1.1.3 Hizmet İçi Eğitim Kapsamında, İdari Personel Başına Düşen Ortalama Mesleki Gelişim Eğitimlerinin Saati	Performans Programında hedeflen ortalama eğitim saati sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ile uyuşmamaktadır.
	Sosyal Olanakları (yurt, misafirhane, kafeterya, spor) Nitelik ve Nicelik Olarak İyileştirmek	Hedef 6.5.2 Öğrencilere Sunulan Sosyal Olanakların Niteliklerini Artırmak	Gösterge 6.5.2.5 Üniversite Yurtlarının Doluluk Oranı	Performans Programında hedeflen yurtların doluluk oranının 2013 yılına göre aynı düzeyde belirtilmesi göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ile uyuşmamaktadır.
	Üniversite Tanıtım Faaliyetlerini Artırmak	Hedef 6.6.2 Bilimsel, Kültürel ve Sportif Faaliyetlerin Sayısını Her Yıl Ortalama %7 Artırmak	Gösterge 6.6.2.2 Öğrenci Toplulukları Tarafından Düzenlenen Faaliyet Sayısı	Performans Programında hedeflen faaliyet sayısının bir önceki yıla göre daha az düzeyde belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve Stratejik Amaçla uyuşmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle 2015 yılı Performans Programı 13.02.2015 tarihinde hazırlanıp ilgili Bakanlığa gönderilmiş olduğu, 2014 Performans Denetim Raporunun 2015 Nisan ayından geldiği bu nedenle ilgililik kriterini sağlamadığı belirtilen bazı göstergeler ile ilgili gerekli düzeltmelerin ancak 2016 yılı Üniversitemiz Performans Programında yapıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus ve öneriler kabul edilmiş ve gereken işlemlerin 2015 Performans Programı ve 2014 Performans Denetim Raporunun takvimleri uyuşmadığından 2016 Performans Denetim Programında yapıldığı belirtilmiştir.

## BULGU 2: Bazı Göstergelerin İyi Tanımlama Kriterinin Sağlamadığı Tespit Edilmesine Rağmen 2015 Performans Programında Aynen Yer Alması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Üniversitenin; 2014 yılı Performans Denetim Raporunda iyi tanımlama kriterini sağlamadığı belirtilen bazı göstergelerin, 2015 Performans Programında da yer aldığı tespit edilmiştir. Bu göstergeler aşağıda belirtilmiştir.

**Tablo 2: Düzeltilmeyen Hedef ve Göstergeler**

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Toplumsal Hizmetlerin İyileştirilmesi Ve Çeşitlendirilmesinin Sağlanması	Topluma Hizmet Amacı İle Birimler Arasında Etkin Koordinasyon Sağlamak	Hedef 4.1.1 Hastalıkların Teşhis ve Tedavisinde Diğer Fakültelerle Koordinasyonu Sağlamak	Gösterge 4.1.1.2 Zoonoz Hastalıklarına Yönelik Çalışmaya Katılım Oranı	Göstergede yer alan “Katılım Oranı” ibaresinden oranın hesabında kimlerin sayılacağı hususu tereddüt oluşturmuş ve kurumla konu hakkında görüşülmüştür. Yapılan görüşmede gösterge ölçümünde oran hesaplamasında kimlerin sayılacağına ilişkin herhangi bir belgede açıklama olmadığı ve ilgili ifadeden ne anlaşılması gerektiği noktasında kesinlik ifade eden bir dokümanın bulunmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle ilgili göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.

	Sunulan Hizmetlere Yönelik Fiziki Alanları ve Teknolojik Alt Yapıyı İyileştirmek	Hedef 4.2.1 SUAM da Bulunan Hizmet Alanlarını İyileştirmek	Gösterge 4.2.1.1 Acil Servis Fiziki İyileştirmesinin Tamamlanma Oranı	Göstergede yer alan “Fiziki İyileştirme” ibaresinden nelerin sayılacağı hususu tereddüt oluşturmuş ve kurumla konu hakkında görüşülmüştür. Yapılan görüşmede gösterge ölçümünde ne tür iyileştirmelerin sayılacağına ilişkin herhangi bir belgede açıklama olmadığı ve ilgili ifadeden ne anlaşılması gerektiği noktasında kesinlik ifade eden bir dokümanın bulunmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle ilgili göstergenin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı kanaatine varılmıştır.
--	--	--	---	---

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle “Bazı göstergelerin İyi Tanımlama Kriterinin Sağlamadığı Tespit Edilmesine Rağmen 2015 Performans Programında Aynen Yer Alması” konusunda; Bulgu 1’de yer alan açıklamaların Bulgu 2 için de geçerli olduğunu ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulgu konusu husus ve öneriler kabul edilmiş ve gereken işlemlerin 2015 Performans Programı ve 2014 Performans Denetim Raporunun takvimleri uyuşmadığından 2016 Performans Denetim Programında yapıldığı belirtilmiştir.

### **BULGU 3: Bazı Göstergelerin İlgililik Kriterini Sağlamaması**

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde bazı göstergeler ile ait oldukları performans hedefleri arasında ilgililik kriterinin sağlanabileceği düzeyde bir ilişki olmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 3: İlgililik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler**

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Kurumsal Kimlik Yapısını Geliştirmek	İdari Personelin Niteliğinin İyileştirilmesini Sağlamak İdari Personelin Niteliğini İyileştirmek	Hedef 6.1.1 Mesleki ve Kişisel Eğitim Olanaklarını Artırmak	Gösterge 6.1.1.1 İdari Personele Verilen Hizmet İçi Eğitim Saati	Performans Programında hedeflen hizmet içi eğitim saati sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ve Stratejik Amaçla uyumamaktadır. Bu nedenle ilgili göstergenin ilgililik kriterini sağlamadığı düşünülmektedir.
Paydaşlarla İlişkileri Güçlendirmek	Eğitim Kurumları İle Yürütülen Ortak Proje Sayılarını Artırmak	Hedef 7.2.1 Orta Öğretim Kurumlarında Uludağ Üniversitesi Kültürünü Anlatmak	Gösterge 7.2.1.1 Tanıtıma Gidilen Kurum Sayısı	Performans Programında hedeflen tanıtıma gidilen kurum sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ile uyumamaktadır.
			Gösterge 7.2.1.2 Ziyarete Gelen Kurum Sayısı	Performans Programında hedeflen ziyarete gelen kurum sayısının bir önceki yıla göre daha az sayıda belirtilmesi ve dolayısıyla azaltılması göstergenin ilgili olduğu Performans Hedefi ile uyumamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle bahse konu olan “İdari Personele Verilen Hizmet İçi Eğitim Saati” 2014 yılı için bir plan dâhilinde 60 saat belirlendiği ancak ilgili yılda idari personele Görevde Yükselme Eğitimleri verilmiş olması nedeniyle gerçekleşen eğitim saatinin 202 olduğu, 2015 yılın için plan dışı eğitimlerin saati öngörülemediğinden dolayı gösterge hedefi olarak plan kapsamında yapılan eğitimlerin saati belirlenmediği,

“Tanıtıma gidilen kurum sayısı” ile ilgili gösterge hakkında 2014 yılı performans denetimi sonrasında 2016 Performans Programında gerekli düzenlemelerin yapıldığı ancak “Ziyarete Gelen Kurum Sayısı” ile ilgili gösterge dış paydaşlara bağlı olduğundan gerçekçi hedef tahmini yapılamadığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Performans Programında yer alan "Ziyarete Gelen Kurum Sayısı" ve “İdari Personele Verilen Hizmet İçi Eğitim Saati” performans göstergelerine ilişkin kurumun verdiği cevaplar yerinde görülmüş ve göstergelerin hedeflerle ilgili olduğu değerlendirilmiştir. “Tanıtıma gidilen kurum sayısı” ile ilgili göstergenin hedeflerle ilgisiz olduğu kurum cevabında da kabul edilmiş ve gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

#### **BULGU 4: Bazı Göstergelerin İyi Tanımlama Kriterini Sağlamaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

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

**Tablo 4: İyi Tanımlama Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler**

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Araştırma Geliştirme Faaliyetlerini Nicelik ve Nitelik Açısından Arttırmak	Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Etkinliğini Arttırmak	Hedef 2.7.1 Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Faaliyetlerini Arttırmak	Gösterge 2.7.1.1 Araştırma Merkezlerince Kullanılan Kaynak Miktarı	Faaliyetlerin tanımlanmamış ve muğlak olması iyi tanımlama kriterini karşılamamaktadır. Ayrıca faaliyet için gerekli bütçe planlaması ile artış oranı arasında bir dengesizlik söz konusudur.
Paydaşlarla İlişkileri Güçlendirmek	Eğitim Kurumları İle Yürütülen Ortak Proje Sayılarını Arttırmak	Hedef 7.2.3 Sosyal Sorumluluk Projesi Sayısını Arttırmak	Gösterge 7.2.3.1 Sosyal Sorumluluk Projesi Sayısı	Hangi sosyal sorumluluk projelerin yapılacağı ayrıntılandırılmadığından iyi tanımlama kriterinin sağlanmamaktadır.
		Hedef 7.2.2 Diğer Üniversitelerle Yapılan Kültür, Sanat ve Spor Etkinliklerinin Sayısını Arttırmak	Gösterge 7.2.2.1 Diğer Üniversitelerle Yapılan Faaliyet Sayısı	Göstergede yer alan “Faaliyet Sayısı” ibaresinden hangi donanımların bu kapsamda değerlendirileceği hususu tereddüt oluşturduğundan iyi tanımlama kriteri sağlanmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle bulguya konu olan Performans Göstergesi 2.1.1.1 “Araştırma Merkezlerince Kullanılan Kaynak Miktarı”nın iyi tanımlama kriteri ile ilgili 2017-2021 dönemi Üniversite Stratejik planında ve 2017 Performans Programında eleştirilerin dikkate alınacağı,

Gösterge 7.2.3.1 “Sosyal Sorumluluk Projesi”nde Üniversitemiz çok fazla paydaşı ve faaliyet alanı olduğundan belirli bir alanda sosyal sorumluluk projelerinin belirlenemediği,

Gösterge 7.2.2.1 “Diğer Üniversitelerle Yapılan Faaliyet Sayısı” ile ilgili göstergenin Performans Hedefi 7.2.2 “Diğer Üniversitelerle Yapılan Kültür, Sanat ve Spor Etkinliklerinin Sayısını Arttırmak”, performans hedefinde ve ilgili göstergenin ölçümünde açıklama kısmında kültür, sanat ve spor etkinliklerinin dikkate alınacağı belirtilmekte olup ölçümünde herhangi bir tereddüt oluşturulmadığı düşünülmeyeceği ifade edilmiştir.



**Sonuç olarak** “Araştırma Merkezlerince Kullanılan Kaynak Miktarı” performans göstergesinin iyi tanımlama kriterini karşılamadığı tespit edilmiş kamu idaresi tarafından raporda tespit edilen bulgu ve önerilerin kabul edildiği, bir sonraki performans programı hazırlama faaliyetinde uyarı ve öneriler doğrultusunda çalışmalar yapılacağı belirtilmiştir.

“Sosyal Sorumluluk Projesi” göstergesi ile ilgili olarak kamu idaresi tarafından dile getirilen çok fazla paydaşı ve faaliyet alanı olduğu için sosyal sorumluluk projelerinin belirlenemediği savunması kabul edilemez. Son derece geniş bir kavram olan sosyal sorumluluk; toplumda yer alan tüm örgütlerin “ortak yaşam idealleri” için kolektif bir biçimde çalışması, bu amaca hizmet eden projeler geliştirmesi olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergeleri performans hedeflerinin daha spesifikleştirilmesi için belirlenmektedir. Onun için "sosyal sorumluluk projeleri" düzenlenmesi ile ilgili bir performans göstergesinin bu projelerin neler olduğunu içermesi gerekir.

Kamu idaresi tarafından performans göstergesi olarak belirlenen “Diğer Üniversitelerle Yapılan Faaliyet Sayısı” cümlesinde geçen "faaliyetlerin" neler olduğunu performans hedefinde tanımlandığı ileri sürülmektedir. Performans hedefinde kültür, sanat ve spor alanında yapılan etkinliklerden söz edilmektedir. Performans göstergeleri performans hedeflerinin daha spesifikleştirilmesi için belirlenmektedir. Performans hedefinde yalnızca "faaliyetlerin" niteliği düzenlenmiştir. Onun için spesifik olarak düzenlenmesi gereken performans göstergesinin bu faaliyetlerin neler olduğunu içermesi gerekir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 5: Bazı Hedef ve Göstergelerin Tutarlılık İlkesini Sağlamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte; kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilmiştir. Tutarlılık kriterinin sağlanması için performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin, yer almadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 5: Tutarlılık Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler**

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	2015 Hedeflenen
Hedef 1.3.4 Sınıf, Laboratuvar, Seminer ve Toplantı Salonu vb. Eğitim-Öğretim Alanlarının Fiziki ve Teknolojik Donanımını İyileştirmek	Gösterge 1.3.4.2 Eğitim-Öğretim ve Uygulamalarda Kullanılacak Ders Araç-Gereç ve Materyallerinin İyileştirilmesine Yönelik Toplam Birim Bütçesinden Harcanan Miktarın Toplam Birim Bütçesine Oranı	0,26
Hedef 4.2.1 SUAM da Bulunan Hizmet Alanlarını İyileştirmek	Gösterge 4.2.1.3 Sağlık Sektörü Yatırım Gerçekleşme Oranı	1
Hedef 1.2.2 Programları Toplumun ve Sektörün İhtiyaçları Doğrultusunda Yapılandırmak	Gösterge 1.2.2.1 Yeni Eklenen Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı	0,08
	Gösterge 1.2.2.2 Kaldırılan Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı	0,09
	Gösterge 1.2.2.3 Seçmeli Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı	0,39
	Gösterge 1.2.2.4 Akredite Olan Programlarda İşveren / Danışma Kurullarından Gelen Öneri ve/veya Projelerin Uygulanma Oranı	0,4
	Gösterge 1.2.2.5 Yapılan Mesleki Uygulamaların Toplam Ders Saatine Oranı	0,27

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle 2014 Performans Denetiminde Stratejik Planın Değerlendirilmesi başlığı altında PG 1.2.2.1 “Kaldırılan Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı” ve PG 1.2.2.3 “Seçmeli Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı” ile ilgili söz konusu stratejik hedefle doğrudan ilgisinin olmadığı belirlendiğinden dolayı 2015 Performans Programında yer almış ancak ölçülmediği,

PG 1.3.4.2 “Eğitim-Öğretim ve Uygulamalarda Kullanacak Ders Araç ve Materyallerinin İyileştirilmesine Yönelik Toplam Birim Bütçesinden Harcanan Miktarın Toplam Birim Bütçesine Oranı”, PG 1.3.4.1 “Çoklu Öğrenme Ortamlarının Oranı” ile karşılandığından mükerrerlik söz konusu olduğundan ölçülmediği,

PG 4.2.1.3 “Sağlık Sektörü Yatırım Gerçekleşme Oranı”, PG 4.2.1.2 “Sağlık Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Tamamlanma Oranı” ile karşılandığından mükerrerlik söz konusu olduğundan ölçülmediği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Performans Programında yer alan “Kaldırılan Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı” ve “Seçmeli Ders Sayısının Toplam Ders Sayısına Oranı” performans göstergelerine ilişkin kurumun verdiği cevaplar yerinde görülmüş ve göstergelerin ölçülmemesinin tutarlı olduğu değerlendirilmiştir. “Eğitim-Öğretim ve Uygulamalarda Kullanacak Ders Araç ve Materyallerinin İyileştirilmesine Yönelik Toplam Birim Bütçesinden Harcanan Miktarın Toplam Birim Bütçesine Oranı” ile “Çoklu Öğrenme Ortamlarının Oranı”, “Sağlık Sektörü Yatırım Gerçekleşme Oranı” ile “Sağlık Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Tamamlanma Oranı” performans göstergeleri için mükerrerlik söz konusu olduğu için ölçüm yapılmadığı ifade edilmiştir. Ancak bu geçerli bir mazeret değildir. İlgili mevzuat gereğince kamu idaresi mükerrerliğe sebep olacak göstergeleri belirlememelidir.

#### **BULGU 6: Bazı 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.

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

Yapılan incelemeler neticesinde Üniversitenin faaliyet raporunda yer alan sapmalar için hiçbir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 6: Sapma Nedenleri Açıklanmayan Hedef ve Göstergeler**

Performans Göstergesi	2015 Hedeflenen	2015 Gerçekleşen	Sapma Oranı
Gösterge 1.3.1.6 Ziraat Fakültesi Seralarının Tamamlanma Oranı	1	0	-100%
Gösterge 1.3.1.7 Çeşitli Ünitelerin Etüd Proje İşlerinin Tamamlanma Oranı	1	0,45	-55%
Gösterge 1.3.1.11 Rektörlüğe Bağlı Arıcılık Ünitesi Ek Laboratuvar Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-100%
Gösterge 1.3.1.13 Ziraat Fakültesi Derslik ve Labaratuvar Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-100%
Gösterge 1.3.2.1 Eğitim Öğretim Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım - Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Gerçekleşme Oranı	0,8	0,93	-7%
Gösterge 1.3.4.1 Çoklu Öğrenme Ortamlarının Oranı	0,8	0,57	-43%
Gösterge 1.3.4.4 Fiziki Donanımı Kısmen veya Tamamen İyileştirilen Eğitim-Öğretim ve Uygulama Alanlarının Sayısı	265	234	-12%
Gösterge 1.4.1.2 Yandal Lisans Sertifika Programı Sunan Bölüm / Program Sayısı	45	39	-13%
Gösterge 2.1.3.1 WEB of Science'da Yapılan Atıf Sayısı	11217	9999	-11%

Gösterge 2.1.3.2 Impact Faktörü 2'nin Üzerinde Olan Dergilerdeki Yayın Sayısı	175	230	31%
Gösterge 2.4.2.1 Birimlerde Kurulan Ortak Kullanıma Açık Laboratuvar Sayısı	110	92	-16%
Gösterge 2.8.1.2 Rektörlük BAP Bütçe Kullanım Oranı	6	5	-17%
Gösterge 2.8.2.2 AB Fonlarından Desteklenen Proje Sayısı	33	4	-88%
Gösterge 2.8.2.3 Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Tarafından Desteklenen Proje Sayısı	18	15	-17%
Gösterge 3.1.1.2 İncelemesiz Patent Sayısı	6	3	-50%
Gösterge 2.10.1.1 Merkezi Araştırma Laboratuvarı Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	1	0,56	-44%
Gösterge 3.3.1.1 Danışmanlık Hizmeti Veren Öğretim Elemanı Sayısı	350	230	-34%
Gösterge 4.3.1.1 Karaciğer, Böbrek, Kemik İliği ve Kornea Nakillerinin Sayısı	275	186	-32%
Gösterge 6.1.1.2 Kurum Dışı Eğitimlere Katılan İdari Personel Sayısı	179	78	-56%
Gösterge 6.1.1.3 Hizmet İçi Eğitim Kapsamında, İdari Personel Başına Düşen Ortalama Mesleki Gelişim Eğitimlerinin Saati	2	0	-100%
Gösterge 6.1.1.4 Hizmetiçi Eğitim Kapsamında İdari Personel Başına Düşen Ortalama Kişisel Gelişim Eğitimlerinin Saati	1	0	-100%
Gösterge 6.2.1.1 Kamu İç Kontrol Standartlarının Uyum Eylem Planı Çerçevesinde Gerçekleşme Oranı	0,85	0,58	-32%
Gösterge 1.3.2.1 Eğitim Öğretim Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım - Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Gerçekleşme Oranı	0,8	0,93	16%
Gösterge 1.3.3.3 Gemlik Yerleşkesi Giriş Takı Fiziki Tamamlanma Oranı	0,15	0	-100%
Gösterge 1.3.3.4 Gemlik Yerleşkesi Peyzaj ve Çevre Düzenleme Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-100%

*Kamu idaresi cevabında;***Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması Yönelik Verilen Cevaplar**

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapma	Cevap
Gösterge 1.3.1.6 Ziraat Fakültesi Seralarının Tamamlanma Oranı	1	0	-%100	Projeler Tamamlanamadığı için ihalesi yapılamadı. 2016 yılında yapılması planlanmaktadır.
Gösterge 1.3.1.6 Çeşitli Ünitelerin Etüd Proje İşlerinin Tamamlanma Oranı	1	0,45	-%55	Etüt ve Proje işleri yıllık olarak izlenmektedir. Öngörülen proje bedelleri gerçekleşenlerden daha düşük olduğu zaman sapma oranı büyük çıkabilir. 2015 yılında yapılması planlanan işler öngörülen bedellerin altında kalmıştır.
Gösterge 1.3.1.11 Rektörlüğe Bağlı Arıcılık Ünitesi Ek Laboratuvar Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-%100	Arıcılık ünitesi için yapılacak olan ek Laboratuvar Binasının yeri Orman Genel Müdürlüğüne ait olduğu belirlendi. Yapı izni için yapılan başvurular sonucunda talep edilen yıllık tahsis ücreti üniversite üst yönetimi tarafından uygun görülmemiştir. Orman Genel Müdürlüğüne söz konusu ücret yatırılmadığından dolayı inşaata başlanamamıştır.
Gösterge 1.3.1.11 Ziraat Fakültesi Derslik ve Laboratuvar Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-%100	2015 yılı yatırım Yatırım programına alınmadığı için projeye başlanamadı.
Gösterge 1.3.2.1 Eğitim- Öğretim Amaçlı Tesislerin	0,80	0,93	%7	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.

Öngörülen Bakım-Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Gerçekleşme Oranı				
Gösterge 1.3.4.1 Çoklu Öğrenme Ortamlarının Oranı	0,80	0,57	-%29	Bütçe imkânlarının yetersizliğinden dolayı hedeften sapma olmuştur.
Gösterge 1.3.4.4 Fiziki Donanımı Kısmen veya Tamamen İyileştirilen Eğitim – Öğretim ve Uygulama Alanlarının Sayısı	265	234	-%12	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge 1.4.1.2 Yandal Lisans Sertifika Programı Sunan Bölüm / Program Sayısı	45	39	-%13	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge 2.1.3.1 WEB of Science’da Yapılan Atıf Sayısı	11217	9999	-%11	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge 2.4.2.1 Impact Faktörü 2’nin Üzerinde Olan Dergilerdeki Yayın Sayısı	175	230	%31	İlgili göstergede gerçekçi hedef tahmini belirlenmiş ancak gösterge niteliğinden dolayı hedefte sapmada açıklama yapılamamıştır.
Gösterge 2.4.2.1 Birimlerde Kurulan Ortak Kullanıma Açık Laboratuvar Sayısı	110	92	-%16	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge 2.8.1.2 Rektörlük BAP Bütçe Kullanım Oranı	6	5	-%17	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.

Gösterge 2.8.2.2 AB Fonlarından Desteklenen Proje Sayısı	33	4	-%88	İlgili Birimlerin hedeflerini gerçekçi belirlemediği anlaşılmıştır. Daha gerçekçi hedef belirlenmesi konusunda hassasiyet gösterilecektir.
Gösterge 2.8.2.3 Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Tarafından Desteklenen Proje Sayısı	18	15	-%17	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge 3.1.1.2 İncelemesiz Patent Sayısı	6	3	-%50	İlgili Birimler patent girişimlerinin kabul edilmemesi veya girişimde bulunmaması sebebiyle sapma olmuştur.
Gösterge 2.10.1.1 Merkezi Araştırma Laboratuvar Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	1	0,56	-%44	İhale 2 yıllık sarı inşaat olarak yapıldı, yapım iş programına uygun olarak devam edilmektedir. 2016 yılı mayıs ayında tamamlanacaktır.
Gösterge 3.3.1.1 Danışmanlık Hizmeti Veren Öğretim Elemanı Sayısı	350	230	-%34	Yeterli talep olmadığından hedefte istenilen seviyeye ulaşılamamıştır.
Gösterge 4.3.1.1 Karaciğer, Böbrek, Kemik İliği ve Kornea Nakillerinin Sayısı	275	186	-%32	İlgili göstergede gerçekçi hedef tahmini belirlenmiş ancak gösterge niteliğinden dolayı hedefte sapmada açıklama yapılamamıştır.
Gösterge 6.1.1.2 Kurum Dışı Eğitilere Katılan İdari Personel Sayısı	179	78	-%56	Bütçe imkânlarının yetersizliğinden dolayı hedeften sapma olmuştur.
Gösterge 6.1.1.3 Hizmet İçi Eğitim Kapsamında, İdari Personel Başına Düşen Ortalama Mesleki Gelişim Eğitimlerinin Saati	2	0	-%100	Baskıda sehven yapılan hata nedeniyle personel başına düşen ortalama mesleki gelişim eğitim saati "4" iken "0" yazılmış olup hedeften sapma nedeni plan dışı yapılan eğitimlerdir.



Gösterge 6.1.1.4 Hizmetiçi Eğitim Kapsamında İdari Personel Başına Düşen Ortalama Kişisel Gelişim Eğitimlerinin Saati	1	0	% 100	Baskıda sehven yapılan hata nedeniyle personel başına düşen ortalama mesleki gelişim eğitim saati “2” iken “0” yazılmış olup hedeften sapma nedeni plan dışı yapılan eğitimlerdir.
Gösterge 6.1.1.4 Kamu İç Kontrol Standartlarının Uyum Eylem Planı Çerçevesinde Gerçekleşme Oranı	0,85	0,58	-%32	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği Üniversitemizde İç Kontrol çalışmaları, 29.06.2012 tarihinde yapılan bilgilendirme toplantısıyla fiilen başlatılarak birimler bazında kurulan çalışma ekipleriyle 17.01.2013 tarihinde yapılan İç Kontrol Çalıştayında İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Çalıştayda 61 eylemin yapılması öngörülmüş, daha sonraki yıllarda 21 eylem tamamlanırken 34 eylem tamamlanma tarihi ve içerik yönüyle revize edilmiş, 4 eylem ise iptal edilerek İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planından çıkarılmıştır.  2014 yılı Ağustos ayında Maliye Bakanlığının Dünya Bankası Projesi kapsamında yapılacak protokol çerçevesinde, İç Kontrol mevzuatı ve standartlarının COSO 2013 çerçevesinde güncellenmesi, kamu iç kontrol rehberinin bu doğrultuda revize edilmesi, risk yönetimi rehberi ile yazılımının hazırlanması faaliyetlerinin yürütüleceği belirtilmiş, sözkonusu protokol 2015 yılında imzalanmış, Maliye Bakanlığınca mevzuat değişikliği ile risk yazılım çalışmalarının devam ettiği bilgisi alınmıştır. Diğer taraftan

				2017-2021 Dönemi Üniversitemiz Stratejik Planı hazırlık çalışmalarına 2015 yılı eylül ayında başlanmış olup, İç Kontrol Çalışmaları ve bu kapsamda hazırlanacak uyum eylem planı Stratejik Planımızda öngörülen misyon, vizyon, amaç, hedef ve risklerle uyumlu bir şekilde yeniden yapılandırılacaktır.
Gösterge 1.3.2.1 Eğitim Öğretim Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım - Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Gerçekleşme Oranı	0,80	0,93	% 16	Hedeften sapma oranı makul görüldüğü için açıklama yapılmamıştır.
Gösterge .1.3.3.3 Gemlik Yerleşkesi Giriş Takı Fiziki Tamamlama Oranı	0,15	0	-%100	Gemlik belediyesi tarafından bağış olarak yapılması planlanmıştır. Ancak belediye tarafından planlanan inşaat yapılmamıştır.
Gösterge .1.3.3.4 Gemlik Yerleşkesi Peyzaj ve çevre Düzenleme Gerçekleşme Oranı	0,15	0	-%100	Gemlik belediyesi tarafından bağış olarak yapılması planlanmıştır. Ancak belediye tarafından planlanan inşaat yapılmamıştır. Bu kapsamda Belediye tarafından yerleşke girişine yaklaşık 80 araçlık otopark yapılmıştır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle;

- Bazı göstergelerde teknik detaylardan dolayı hedeflerden sapmaların meydana geldiği,
- Bütçe imkânları ve çeşitli başka nedenlerle bazı göstergelerde yer alan faaliyetlerin 2015 yılı içinde gerçekleştirilemediği,
- Bazı göstergelerde hedeften sapma oranı makul görüldüğü için faaliyet raporunda bu yüzden açıklama yapılmadığı,

Bulguda da belirtildiği üzere faaliyet raporunda eleştirilen husus; bu konudaki Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine rağmen idarenin faaliyet raporunda söz konusu göstergelerde meydana gelen sapmalarla ilgili hiç açıklamama yapılmamasıdır. Denetim raporuna yönelik kamu idaresi cevabında açıklanan sapma nedenlerine ayrıntılı şekilde idare faaliyet raporunda yer verilmesi ve hedeflere ulaşamama nedenlerinin kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

Göstergelerde meydana gelen sapmaların makul düzeyde olduğu kabul edilse bile bunların faaliyet raporunda en azından bu şekilde ifade edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir. Diğer yandan mevzuatta sapmaların ne düzeyde makul görüleceğine ilişkin herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.

Kamu kurumları kendilerine gerçek ve ulaşılabilir hedefler belirlemesi gerekmektedir. Bazı göstergelerde birimler tarafından gerçekçi gösterge ve hedef tahminleri yapılmadığından dolayı hedeflerden sapmaların meydana geldiğine ilişkin yapılan açıklamaların bu açıdan kabul edilebilir nitelikte olmadığı değerlendirilmiştir.

#### **BULGU 7: Bazı Performans Hedeflerinin Sapmasına İlişkin Yapılan Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması**

Bütçe ve hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 41'inci maddesinde aynen;

*“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir”* denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde aynen;

*“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik,*

*kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*

*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 verilir” denilmektedir.*

Üniversitenin faaliyet raporunda açıklanan bazı sapmaların geçerlilik/ ikna edicilik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 7: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler**

Performans Göstergesi	2015 Hedeflenen	2015 Gerçekleşen	Sapma Oranı	Açıklama	Değerlendirme
Gösterge 1.1.1.3 USEM Tarafından Akademik Personele Verilen Eğitim Saati	42	0	-100%	USEM tarafından akademik personele verilen eğitim saati ile ilgili göstergede yönetim değişikliğinden dolayı sapma olmuştur.	Üniversite Tarafından Yapılan Yönetim Değişikliği Açıklaması İkna Edici Değildir.
Gösterge 1.3.1.8 Tekstil Mühendisliği Derslik ve İdari Hizmet Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı(BAĞIŞ)	1	0	-100%	Tekstil Mühendisliği Derslik ve İdari Hizmet Binası 4 bloktan oluşmaktadır. Üniversitemiz ve Bağışçı tarafından protokol yapılmıştır. Toplam kapalı alan 12.000 m <sup>2</sup> dir. Bağışçı Kemal TÜRKÜN tarafından projelendirilerek 2014 yılında başlaması planlanmıştır. Ancak bugüne kadar inşaata başlanmamıştır. Bağışçı tarafından inşaata başlanması beklenmektedir.	Üniversite Tarafından Açıklanan Sapma Sebebinde İdare Tarafından Herhangi Bir Eylemde Bulunulup Bulunulmadığı Açıklanmamıştır. Bu nedenle ikna edici değildir.

Gösterge 1.3.3.5 Yerleşke Alt Yapısının Bakım - Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Nakdi Gerçekleşme Oranı	1	0,57	-43%	Fakülteler bölgesi çevre düzenleme KDV dahil 2.500.000 TL harcanarak tamamlanmıştır. Fakülteler bölgesi yeni kanalizasyon ve yağmur suyu hatları KDV dahil 417.000 TL harcanarak tamamlanmıştır. 72 adet doğrudan temin işi ile alt yapı imalatları yapılmıştır.	Üniversite Tarafından Yapılan Açıklama İkna Edici Değildir.
Gösterge 1.5.1.1 Kişisel Gelişime Yönelik Sertifika, Eğitim vb.Program Sayısı	13	5	-62%		
Gösterge 1.5.1.4 Mesleki Gelişime Yönelik Açılan Eğitimlere Katılanların Sayısı	300	174	-42%	Yaşam boyu öğrenme faaliyeti ile sorumlu birim olan USEM ( Uludağ Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi) in sorumlu olduğu göstergelerde yüksek hedeften sapma nedeni birim yönetici değişikliğidir	Birim Yöneticisinin Değişimi Hedeften Yüksek Sapmanın Bir Nedeni Olamaz.
Gösterge 1.5.1.3 Kişisel Gelişime Yönelik Eğitimlere Katılanların Sayısı	1	254	253%		
Gösterge 1.5.1.2 Mesleki Gelişime Yönelik Sertifika, Eğitim vb. Program Sayısı	21	5	-76%		

Gösterge 4.3.3 Sağlık Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım Onarım ve 1 Modernizasyon İşlerinin Tamamlanma Oranı	1	0,72	-28%	Sağlık Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Tamamlanma Oranı ile ilgili; Muhtelif İşler Hastane Büyük Onarım İnşaatı (16. Kısım) bünyesinde B blokları çatı tadilatlarına devam edilmiştir. 18. Kısım bünyesinde B blokları ana koridorları granit yer döşemesi tadilatlarına devam edilmiştir. 19. Kısım işi bünyesinde hemodiyaliz ünitesi tadilatları	Yapılan Faaliyetler Belirtilmiş Ancak Neden Sapma Gerçekleştiği Üniversite Tarafından Açıklanmamıştır.
Gösterge 6.4.1.1 Donanımı İyileştirilen İdari Büro Sayısı	227	153	-33%	Donanımı iyileştirilen idari büro sayısında sapma nedeni mali kaynak yetersizliğindedir.	Mali Kaynak Yetersizliği Geçerli Bir Neden Olamaz Çünkü Performans Esaslı Bütçe Sistemi Gereğince Ödeneklerin Miktarları Belirlenmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamadığı Tespit Edilen Göstergelere Yönelik Verilen Cevaplar

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapma	
Gösterge 1.1.1.3 USEM Tarafından Akademik Personele Verilen Eğitim Saati	42	0	-%100	İlgili göstergeden sorumlu birim USEM'in 2015 yılında faaliyete başladığından gerçekçi hedef tahmini yapamamıştır. Daha gerçekçi hedef belirlenmesi konusunda hassasiyet

				gösterilecektir.
Gösterge 1.1.1.3 Tekstil Mühendisliği Derslik ve İdari Hizmet Binası Fiziki Gerçekleşme Oranı	1	0	-%100	Tekstil mühendisliği bölüm binası 4 bloktan oluşmaktadır. Üniversitemiz ve Bağışçı tarafından protokol yapılmıştır. Toplam kapalı alan 12.000 m2 dir. Bağışçı Kemal TÜRKÜN tarafından projelendirilerek 2014 yılında başlaması planlanmıştır Ancak bugüne kadar inşaaata başlanmamıştır. Bağışçı tarafından inşaaata başlanması beklenmektedir. Protokol gereği uygulama projelerin de bağışçı tarafından yapılması planlanmıştır bağışçı tarafından yapılan proje incelendiğinde kısmen orman ve altyapı alanlarına denk geldiği görülmüştür. Bu aşamada kampüs master plan çalışmaları başlatılmıştır. Projenin yeri ve ihtiyaçları bu kapsamda yeniden değerlendirilerek idare tarafından yer ve proje değişikliği yapılması gündeme gelmiştir. Bu nedenle projeye başlanılamamıştır.
Gösterge 1.3.3.5 Yerleşke Alt Yapısının Bakım- Onarım ve modernizasyon işlerinin nakdi gerçekleşme oranı	1	0,57	-%43	Fen-Edebiyat Fakültesi Çevre düzenleme ve otopark, Seralar bölgesi kanal suyunun drenaj hattına aktarılması işi, Konservatuar-Bursaray arası bisiklet yolu yapımı, Hastane-TTB arası bölünmüş yolun yenilenmesi ve revizyonu, Kampüs çevre aydınlatma işi, Rabia Rıza Biçen- Kredi Yurtlar Kurumu Yurtları arası bisiklet yolu yapımı gibi altyapı işlerinin yapılması

				Master Planın sonuçlanması beklendiği için 2015 yılında yapılamamıştır.
Gösterge 1.5.1.1 Kişisel Gelişime Yönelik Sertifika, Eğitim vb. Program Sayısı	13	5	-%62	İlgili göstergeden sorumlu birim USEM'in 2015 yılında faaliyete başladığından gerçekçi hedef tahmini yapamamıştır. Daha gerçekçi hedef belirlenmesi konusunda hassasiyet gösterilecektir.
Gösterge 1.5.1.4 Mesleki Gelişime Yönelik Sertifika, Eğitim vb. Program Sayısı	21	5	-%76	
Kişisel Gelişime Yönelik Eğitimlere Katılanların Sayısı	1	254	%253	İlgili birim 100 olan hedef tahminini otomasyona sehven yanlış girdiğinden gösterge sapma oranı yüksek olmuştur. İlgili göstergeden sorumlu birim USEM'in 2015 yılında faaliyete başladığından gerçekçi hedef tahmini yapamamıştır.
Mesleki Gelişime Yönelik Açılan Eğitimlere Katılanların Sayısı	300	174	-%42	İlgili göstergeden sorumlu birim USEM'in 2015 yılında faaliyete başladığından gerçekçi hedef tahmini yapamamıştır. Daha gerçekçi hedef belirlenmesi konusunda hassasiyet gösterilecektir.
Gösterge 1.3.3.4 Sağlık Amaçlı Tesislerin Öngörülen Bakım Onarım ve Modernizasyon İşlerinin Tamamlanma Oranı	1	0,72	-%28	Hastane B-Blokların Depremsellik analizlerinin(Performans analizi) yapılma süreci ancak 2015 yılı sonlarında tamamlanabilmiştir. Bu ise hastane binasında yapılması planlanan yangın ve güçlendirme uygulama projelerinin yapımında gecikmelere neden olmuştur. Bundan dolayı bir kısım planlanan işlerin yapımına 2016 yılında başlanacaktır.



Gösterge 6.4.1.1. Donanımı İyileştirilen İdari Büro Sayısı	227	153	-%33	İlgili göstergede gerçekçi hedef tahmini belirlenmiş ancak gösterge niteliğinden dolayı hedefte sapmada açıklama yapılamamıştır.
--	-----	-----	------	--

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle;

- Bazı göstergelerde üniversite birimleri tarafından gerçekçi gösterge hedef tahminleri yapılmadığından dolayı hedeflerden sapmaların meydana geldiği,
- Bazı göstergelerdeki sapmaların otomasyon sistemindeki ve veri girişlerindeki hatalar nedeniyle ortaya çıktığı,
- Bazı göstergelerde göstergenin niteliğinden veya projerin yürütülmesinde ortaya çıkan sorunlardan sapmaların meydana geldiği belirtilmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere faaliyet raporunda eleştirilen husus; bu konudaki Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine rağmen idarenin faaliyet raporunda söz konusu göstergelerde meydana gelen sapmalarla ilgili açıklamaların ikna edici yapılmamasıdır. Denetim raporuna yönelik kamu idaresi cevabında açıklanan sapma nedenlerine ayrıntılı şekilde idare faaliyet raporunda yer verilmesi ve hedeflere ulaşamama nedenlerinin ikna edici olarak kamuoyuna duyurulması gerekmektedir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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