



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	18
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	30

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Afyon Kocatepe Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; gelirler toplamı 190.141.800,81 TL, giderler toplamı 156.208.725,86 TL'dir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 176.520.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 23.515.306,08 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 0 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 200.035.306,08 TL olmuştur. Bu tutarın 190.090.224,32 TL harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95,03'dür.

Bütçede 176.520.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 182.193.706,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 103 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
GİDERLER TOPLAMI	176.520.000,00	200.035.306,08	190.090.224,32	95,03

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	176.520.000,00	182.193.706,06	103

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması

Afyon Kocatepe Üniversitesinde, 2014 yılı taşınmaz envanter işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin;

a) Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

... yükümlüdür.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen görevlerin yerine getirilmemesi sonucunda Üniversite mülkiyetinde yer alan 322.336.805,90 TL tutarındaki taşınmazların mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür. Bu yüzden mali tablolarda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında ;"Üniversitemize ait taşınmazların (arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar) envanter işlemlerinin yapılarak mali tablolara doğru olarak aktarılması ve takibinin yapılabilmesi için “Taşınmaz Yönetim Sistemi” adı altında bir program yaptırılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından mevcut taşınmazların tüm özelliklerini kapsayan envanter çalışması yapılmıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından da taşınmazlara ait bilgilerin mali rapor ve tablolar ile taşınmaz icmal cetvellerine aktarılmasına ilişkin veri derleme işlemleri yapılmıştır. Yapılan bu çalışmalar Bilgi İşlem Daire Başkanlığına teslim edilmiş olup, söz konusu Program bu Başkanlık tarafından yapılacaktır. “Taşınmaz Yönetim Sitemi” tamamlanıncaya kadar gerekli tüm bilgiler ilgili daire başkanlıklarınca Bilgi İşlem Daire Başkanlığına aktarılmaya devam edecektir. İlgili program tamamlandığında Üniversitemize ait taşınmazların kayıtları güncel ve doğru bir şekilde mali rapor ve tablolara yansıtacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınmaz envanter işlemlerinin mevzuat hükümleri uyarınca güncel ve doğru bir şekilde tamamlanması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2014 yılında geçici kabulü yapılan binaların 31.12.2014 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “hesabın işleyişi” başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen, “*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*” denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

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

Geçici kabulü 2014 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucunda mali tablolarda toplam 18.758.629,00 TL hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında;"Üniversitemizde geçici kabulü yapılan binalar, Say2000i sisteminde 252-Binalar Hesabına aktarılmak istendiğinde, sistem maliyet değeri 34.000,00-TL ve üzerindeki taşınmazlar için bir sicil numarası girilmesini istemektedir. Ancak, Üniversitemizde taşınmaz işlemlerinin izlenebilmesi için mevcut bir yazılım olmadığından, binalara sicil numarası verilememiştir. Bu yüzden 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olup, geçici kabulü yapılan binaların 252-Binalar Hesabına aktarma işlemi tamamlanamamıştır. Cevap-1'de belirtilen ve Üniversitemizde yazılım çalışmalarına başlanılan “Taşınmaz Yönetim Sistemi” tamamlanıp, binalara sicil numarası verildiğinde geçici kabulü yapılan binaların ilgili hesaba aktarma işlemi yapılacaktır."denilmektedir.

Sonuç olarak Geçici kabulü yapılan binaların ilgili hesaba aktarma işlemleri izlenecektir.

BULGU 2: Verilen Depozito ve Teminatların 126 Nolu Hesapta Takip Edilmemesi

Afyon Kocatepe Üniversitesinin jeotermal ile ısınma aboneliği için ödemiş olduğu depozitoyu 126 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydetmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60'ıncı maddesine göre; 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmeliğin hesabın işleyişi başlıklı 61'inci maddesinde de; Bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Üniversitenin jeotermalle ısınma için ödemiş olduğu depozito bedelinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, tamamının abone bedeli içinde bütçe gideri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Bunun sonucunda mali tablolarda 950.000 TL hataya sebep olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin jeotermal ile ısınma aboneliği için ödemiş olduğumuz depozitolar, ilgili harcama birimleri tarafından düzenlenen ödeme emri belgelerinde, sehven 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 630-Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Söz konusu hatanın giderilmesi için, 2015 yılı 630-Giderler Hesabının ilgili tertibinde, yeterli harcama olduğunda düzeltme kaydı yapılacaktır.

Bundan böyle aynı hatanın tekrarlanmaması için, ilgili harcama birimlerine bilgilendirme yazısı yazılmış olup, ödenecek olan depozitolar muhasebeleştirilirken Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 60, 61, 142 ve 143'üncü maddelerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 630-Giderler Hesabına kaydedilen söz konusu tutara ilişkin düzeltme kaydı yapılması izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		N YILI 2014
1	DÖNEN VARLIKLAR	28.933.959,82
10	HAZIR DEĞERLER	9.902.071,62
102	BANKA HESABI	9.693.322,91
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	2.100,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	210.897,43
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	99,38
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	50,66
12	FAALİYET ALACAKLARI	13.702.095,65
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.322.326,06
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	379.769,59
14	DİĞER ALACAKLAR	122.677,19
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	122.677,19
15	STOKLAR	687.666,32
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	687.666,32
16	ÖN ÖDEMELER	4.510.803,47
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.510.803,47
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.645,57
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	8.645,57
2	DURAN VARLIKLAR	173.444.423,91
22	FAALİYET ALACAKLARI	1.278.388,86
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.278.388,86
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.000.000,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.000.000,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	168.771.812,41
252	BİNALAR HESABI	874.612,37
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	63.191.918,31
254	TAŞITLAR HESABI	1.241.445,58
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	52.090.782,99
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	63.399.842,78
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	114.772.895,94
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.394.222,74
260	HAKLAR HESABI	3.054.703,19

268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	1.660.480,45
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,10
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.646.931,17
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	1.646.931,27
AKTİF TOPLAM		202.378.383,73

PASİF HESAPLAR		N YILI 2014
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.891.126,18
32	FAALİYET BORÇLARI	2.328.146,32
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.328.146,32
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.685.998,11
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	355.838,60
333	EMANETLER HESABI	5.330.159,51
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.876.981,75
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.828.645,79
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	48.335,96
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.979,47
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	229.990,84
43	DİĞER BORÇLAR	152.457,23
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	152.457,23
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	77.533,61
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	77.533,61
5	ÖZ KAYNAKLAR	
50	NET DEĞER	13.588.611,83
500	NET DEĞER HESABI	13.588.611,83
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	171.910.824,12
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	171.910.824,12
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	33.933.074,95
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	33.933.074,95
PASİF TOPLAMI		202.378.383,73

BİLANÇO DİP NOTLARI:

900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ	0,00
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.870.733,38
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.870.733,38
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	8.898.381,60
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.898.381,60
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	912.404,14
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	912.404,14
962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.715.005,40
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.715.005,40
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİR	0,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	986.364,58

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

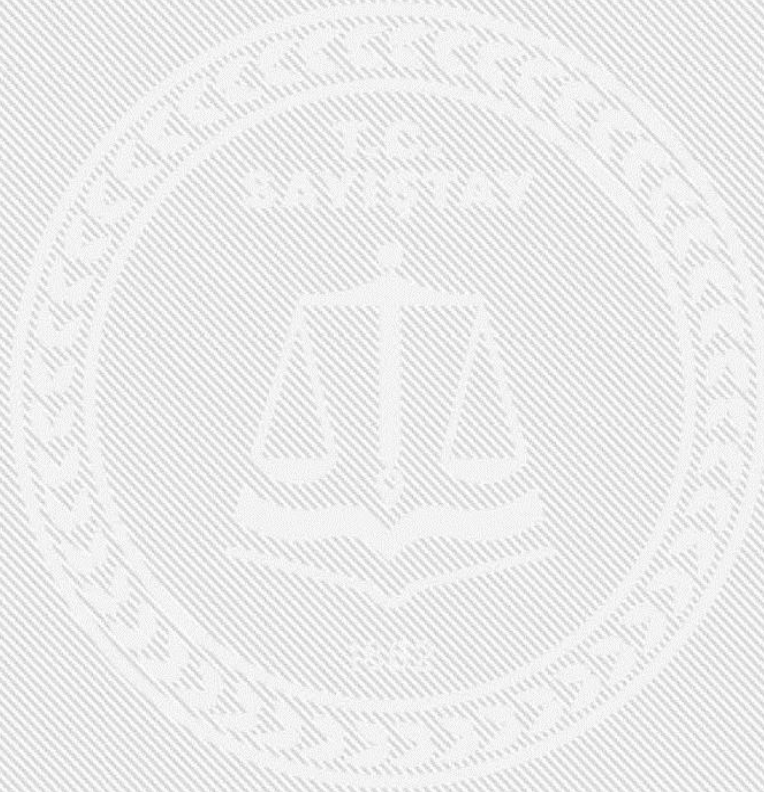
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	72.556.058	71	82.879.641	39	92.659.256	24
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	11.741.937	98	13.476.854	82	15.450.817	82
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.114.178	15	21.168.001	11	28.078.916	06
630	5	Cari Transferler	2.450.320	29	2.116.795	24	2.244.497	98
630	7	Sermaye Transferleri	463.671	44	2.435.186	0	1.772.704	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.132.932	76	1.428.097	41	4.856.579	79
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	321.938	35	200.354	16	383.624	70
630	13	Amortisman Giderleri	5.001.801	51	7.002.768	91	6.697.843	54
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.547.769	03	2.704.669	26	2.471.501	51
630	15	Karşılık Giderleri	0	0	53.265	68	24.267	93
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0	869.378	40
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.086.909	82	1.175.467	41	460.493	08
630	99	Diğer Giderler	135.531	95	734.195	47	238.844	81
GİDERLER TOPLAMI (A)			118.553.049	99	135.375.296	86	156.208.725	86

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.919.921	54	16.323.143	16	14.364.435	82
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	144.921.507	39	157.382.741	34	164.837.151	04
600	05	Diğer Gelirler	5.815.130	69	9.993.640	90	10.626.533	29
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	248.090	03	455.006	01	313.680	66
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			168.904.649	65	184.154.531	41	190.141.800	81

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	(-)50.029.661	31	48.779.234	55	33.933.074	95
--------------------------------------	---------------	----	------------	----	------------	----

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>

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	18
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	19
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	21
6. EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2014 yılı bilançosunda sermayesi 2.000.000,00TL olup, toplam aktif büyüklüğü 22.478.524,22TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 72.725.402,13TL, gider toplamı 81.016.291,81TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 8.290.889,68TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU	
	Cari Dönem 2014
AKTİF VARLIKLAR	22.478.524,22
I-DÖNEN VARLIKLAR	22.478.524,22
A-Hazır Değerler	3.115.213,00
1-Kasa	
2-Bankalar	3.115.157,96
3-Hazır Değerler	55,04
C- Ticari Alacaklar	13.875.363,18
1-Alıcılar	13.699.961,21
2-Alacak Senetleri	38.359,33
3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	136.787,31
4-Diğer Ticari Alacaklar Hesabı	255,33
5-Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	
D-Diğer Alacaklar	27.116,28
1-Personelden Alacaklar	5.364,30
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	21.751,98
E- Stoklar	5.349.125,18
1-İlk Madde ve Malzeme	5.349.125,18
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	96.093,69
1-Gelecek aylara ait giderler	96.093,69
H-Diğer Dönen Varlıklar	15.612,89
1-Personel Avansları	
2-Devreden KDV Hesabı	15.612,89
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	22.678.524,22
II-DURAN VARLIKLAR	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	22.478.524,22

	Cari Dönem 2014
PASİF (KAYNAKLAR)	22.478.524,22
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	44.561.731,76
B-Ticari Borçlar	42.011.612,65
1-Satıcılar	41.795.044,93
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	216.567,72
3-Diğer Ticari Borçlar	
C-Diğer Borçlar	211.679,64
1-Personele Borçlar	176.827,79
2-Diğer Çeşitli Borçlar	34.851,85
D-Alınan Avanslar	24.102,58
1- Alınan Sipariş Avansları	24.102,58
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	2.310.569,10
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.293.083,86
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	402,18
3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	267.675,73
4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	749.407,33
I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.767,79
1-Sayım Ve Tesellüm Fazlalıkları	3.767,79
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	44.561.731,76
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
III-ÖZ KAYNAKLAR	-22.083.207,54
A-Ödenmiş Sermaye	2.000.000,00
1-Sermaye	2.000.000,00
2-Ödenmemiş Sermaye (-)	
D-Geçmiş Yıllar Karları	4.297.155,01
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-20.089.472,87
F-Dönem Net Karı (zararı)	-8.290.889,68
1-Dönem Net Karı	1.245.569,09
2-Dönem Net Zararı (-)	- 9.536.458,77
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-20.954.241,00
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	22.478.524,22

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2013	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	58.346.500,93	74.702.164,79
1- Yurtiçi Satışlar	57.890.641,98	74.169.957,00
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	455.858,95	532.207,79
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	220.277,79	2.183.644,06
1- Satıştan İadeler (-)	220.277,79	2.183.644,06
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR	58.126.223,14	72.518.520,73
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	40.280.710,52	50.652.856,62
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	40.280.710,52	50.652.856,62
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	17.845.512,62	21.865.664,11
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	24.367.503,07	29.676.439,31
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.498,01	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	24.366.005,06	29.676.439,31
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-6.521.990,45	-7.810.775,20
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	66.057,01	136.497,61
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	66.057,01	136.497,61
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-43.647,18	-127.563,90
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		

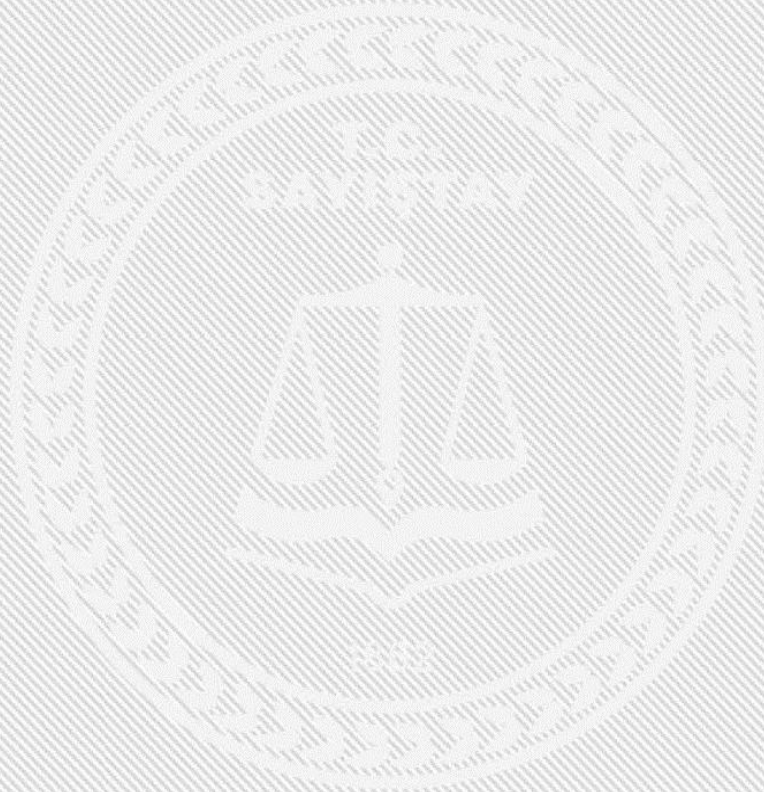
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	43.647,18	-127.563,90
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	31.136,51	70.383,79
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	31.136,51	70.383,79
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	31.136,51	70.383,79
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-695.729,03	-559.431,98
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		-214.019,26
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-695.729,03	-345.412,72
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-7.164.173,14	-8.290.889,68
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-7.164.173,14	-8.290.889,68

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>

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	30
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. GENEL DEĞERLENDİRME	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

Bu rapor, Afyon Kocatepe Üniversitesi 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.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Yılı Performans Programı,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanıp yayımlanmadığı için denetlenememiştir.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Afyon Kocatepe Üniversitesi hazırlaması gereken üç temel belge olan 2014-2018 Stratejik Planı, 2014 Yılı Performans Programı raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Planın tüm kriterleri karşıladığı,

Performans Programının mevcudiyet kriterini karşıladığı, ancak zamanlılık ve sunum kriterlerini karşılayamadığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise denetlenemediği için, faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin değerlendirme yapılamamıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge

açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacıyla uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

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, Afyon Kocatepe Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı incelenmiştir. Ancak 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı için incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Afyon Kocatepe Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz’da belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür. Ayrıca Stratejik Planın tüm kriterleri karşıladığı tespit edilmiştir.

2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlanmadığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olmadığı görülmüştür. Performans göstergelerinin Stratejik Planla uyumlu olduğu ve sonuç olarak Performans Programının zamanlılık ve sunum kriterleri dışında kalan ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerini karşıladığı tespit edilmiştir.

2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı gibi denetim ve raporlama sürecimiz sonuçlanana (Mart 2015) kadar da hazırlanamamıştır. Bu sebeple 2014 Faaliyet Raporuna ve performans sonuçlarına ilişkin bir inceleme yapılamamıştır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür. Sonuç olarak incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programının Zamanında Yayımlanmaması

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2014 yılı performans programını mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlayıp yayımlamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans programları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.” denilmektedir.

Kurumun performans programını zamanlılık kriterine uygun olarak 2014 yılı Ocak ayında kamuoyuna açıklaması gerekirken 2015 yılı Şubat ayı içerisinde hazırlayıp kamuoyuna açıkladığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi cevabında özetle; 2014 yılı performans programının zamanında hazırlandığını ancak kamuoyuna açıklanmasının sehven geciktiğini belirtmektedir.

Sonuç olarak: 2014 yılı performans programının kamuoyuna açıklanması izlenecektir.

BULGU 2: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2014 yılı Performans Programı, “Performans Programı Hazırlama Rehberi” eki 1’de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış temel başlıklara yer verilmiştir. Tablo 1 ve 2’de yer alan “Açıklamalar” kısmına ne “Performans Hedefi Tablosu” ne de “Faaliyet Maliyetleri Tablosu”nda yer verilmiştir.

Performans Programı Hazırlanma Rehberi'ne göre, performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği; faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmında ise ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2014 yılı Performans Programında bu iki tablodaki açıklama kısmının hiç yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi cevabında özetle; 2014 yılı Performans Programı Performans Hedefi Tablosunda ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda yer alması gereken 'Açıklamalar' kısmına görevli personelin tecrübesizliğinden dolayı sehven yer verilmediğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Performans Programı Performans Hedefi Tablosunda ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda yer alması gereken 'Açıklamalar' kısmına yer verilmesi izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: 2014 Yılı İdari Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe göre idare faaliyet raporlarının izleyen yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve bir örneğinin Sayıştaya gönderilmesi gerekmektedir.

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu bahsi geçen süre içerisinde hazırlanamadığı gibi, denetimimiz ve raporlama sürecimiz sonuçlanana kadar da tamamlanamamıştır. Bundan dolayı idare faaliyet raporuna, faaliyet sonuçlarına, performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin olarak inceleme ve değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi cevabında özetle; "Üniversitemiz 2014 Yılı İdare Faaliyet ve Değerlendirme Raporu hazırlık sürecinde gerekli çalışmalar zamanında

başlatılmıştır. Dış paydaş, idari ve akademik personel ve öğrenci anketleri 2014 yılı eylül ve ekim aylarında yapıp gerekli veriler elde edilmiş ve Üniversitemizin ilgili birimleriyle paylaşılmıştır. Ancak, Faaliyet Raporu hazırlama sürecinde yer alan “Birim Öğretim Elemanları Puan Durumu” bilgilerinin daha güvenilir bir şekilde alınması amacıyla Yükseköğretim Kurulu tarafından oluşturulan YÖKSİS programından alınmak istenmiş; ancak Yükseköğretim Kurulu Bilgi İşlem Daire Başkanlığından bilgi alma sürecinin uzaması nedeniyle iş sürecini bir süre geciktirmiştir. Ayrıca bazı birimlerin “*birim faaliyet raporları*” Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına Şubat ayı içinde ulaşmıştır. Üniversitemiz 2014 Yılı İdare Faaliyet ve Değerlendirme Raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak 24.03.2014 tarihinde tamamlanmış ve Üniversitemizin web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur. " denilmektedir.

Sonuç olarak: İdari Faaliyet Raporunun zamanında yayınlanması izlenecektir.

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>