



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

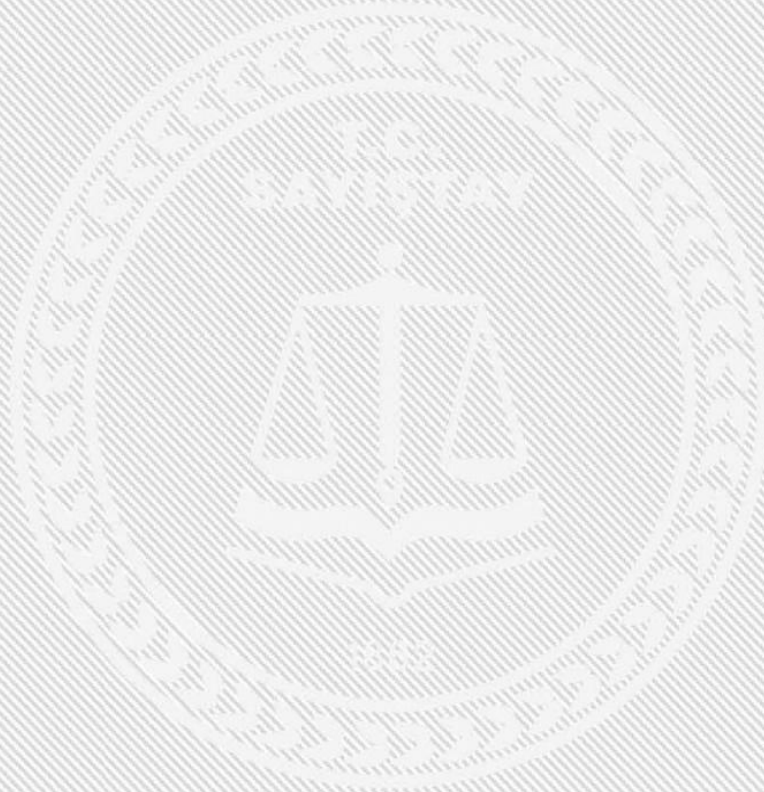
İÇERİK

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
ERCIYES ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	23

ERCIYES ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Erciyes 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 538 ve 539’uncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 315.674.000-TL’dir. Yıl içerisinde 98.149.179-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 20.058.638-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 393.764.541-TL olmuştur. Bu tutarın 375.888.212-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %93,52 dir.

Bütçede 315.674.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 354.312.554-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %104 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ	315.674.000	393.764.541	375.888.212	95,46

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ	315.674.000	354.312.554	112,24

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 375.888.212-TL faaliyet geliri toplamı 354.312.554-TL olduğu görülmüştür.

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 tablosu 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

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Çalıştırılmaması

Erciyes Üniversitesi tarafından kiralanılan kantin, atm, bahçe gibi yerlerden peşin tahsil edilen kira gelirlerinin bir kısmının 2015 yılı geliri olmamasına rağmen 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabının kullanılmayarak 600 Gelirler hesabına kaydının yapıldığı görülmüştür.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin olarak 347 ve 348 inci maddeleri aşağıdaki gibidir

"Hesabın niteliği

MADDE 347- (1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabı, dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 348- (1) Peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.

(2) Kuponlu tahviller ve kuponlu bonoların nominal bedelin üstünde primli olarak satılması durumunda, nominal bedel ile satış bedeli arasındaki farkın içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olan kısmı bu hesaba kaydedilir.

(3) Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

(4) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Bakanlıkça belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Düzeltmeye esas tutarlar enflasyon düzeltmesinin yapılacağı yılda düzeltme katsayısı, daha önce düzeltilmiş tutarlar ise taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltilir. Enflasyon düzeltmesi neticesinde doğacak değer artışları bu hesaba, karşılıkları enflasyon düzeltmesi hesabına kaydedilir."

Ancak Erciyes Üniversitesince peşin tahsil edilen aşağıda dökümü gösterilen kira gelirleri için gelecek yıllara ait gelirler hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Tarih	Tutar	İlgili	Açıklama
04.02.2015	15.300	Yapı ve Kredi Bankası A.Ş	3 Yıllık Kira Bedeli
23.02.2015	15.300	Finansbank A.Ş	2015-2018 3 Yıllık Kira Bedeli
12.06.2015	1.326,81	Talas PTT Merkez Müd.	2015-2016 Kira Bedli
17.06.2025	2.800	S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Koop.	2015-2016 Kira Bedeli
14.07.2015	2.692,50	Kamil ÖZ	2015-2017 Prefabrik 3 Nolu Dükkan Kira Bedeli
14.07.2015	2.695	Salim ŞAHAN	2015-2017 2 Numaralı Prefabrik Dükkan Kira Bedeli
14.07.2015	2.690	Ferhat OĞUZKAYA	2015-2017 1 Numaralı Prefabrik Dükkan Kira Bedeli
01.10.2015	1.915	Necla MERT	2015-2016 Kira Bedeli
04.11.2015	5.500	Zeki GÖKDEMİR	Sivil Havacılık 4 Otomat 2015-2016 Kira Bedeli
25.11.2015	2.750	S.S. Erciyes Kültür ve Eğitim Koop.	Peşin Kira Bedeli
25.11.2015	3.900	" "	" "
TOPLAM	56.869,00		

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz tarafından kiralanan kantin, kafeterya gibi yerlerden peşin tahsil edilen kira gelirlerinin dönem tesbiti yapılarak cari yıllara ait olanlar 600 Gelirler Hesabına, sonraki yıllara ait olanlar ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alınacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında , kiralanan kantin, kafeterya gibi yerlerden peşin tahsil edilen kira gelirlerinin dönem tesbiti yapılarak cari yıllara ait olanlar 600 Gelirler Hesabına, sonraki yıllara ait olanlar ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alınacağı belirtilmiştir. Hatalı hesap kaydı tutarı önemlilik seviyesi altında kaldığından denetim görüşünü etkilememektedir.

Öneri: Peşin Tahsil edilen ve sonraki dönemlere ait gelirlerin gelecek yıllara ait gelirler hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

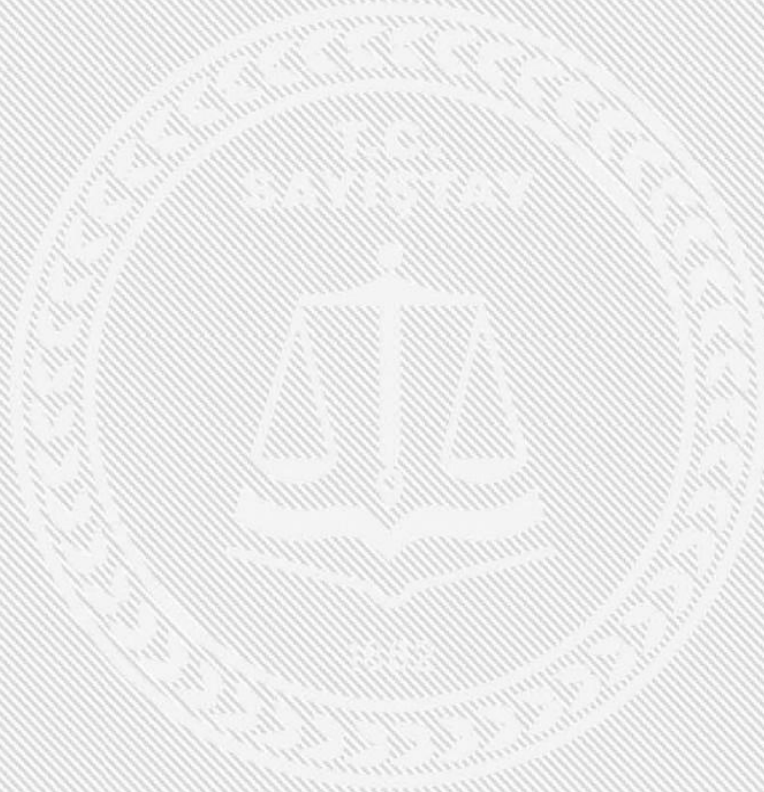
Kurum Kodu : 38.19		Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		69.168.389,37		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		33.253.371,91	
10 HAZIR DEĞERLER		33.169.884,25		32 FAALİYET BORÇLARI		1.112.914,62	
102 BANKA HESABI		30.956.329,49		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.112.914,62	
104 PROJE ÖZEL HESABI		830.769,80		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		28.609.246,03	
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI		1.382.785,16		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		683.543,28	
12 FAALİYET ALACAKLARI		23.466.602,67		333 EMANETLER HESABI		27.925.702,77	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		23.257.149,53		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.531.211,26	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		209.453,14		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.372.009,21	
14 DİĞER ALACAKLAR		478.915,82		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		157.207,41	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		478.915,82		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		1.994,64	
15 STOKLAR		3.011.384,78		5 ÖZ KAYNAKLAR		864.116.100,47	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.011.384,78		50 NET DEĞER		787.714.865,11	
16 ÖN ÖDEMELER		9.041.601,85		500 NET DEĞER HESABI		787.714.865,11	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		9.041.601,85		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		65.901.862,41	
2 DURAN VARLIKLAR		828.201.083,01		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		65.901.862,41	
22 FAALİYET ALACAKLARI		470.254,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		10.499.372,95	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		470.254,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		10.499.372,95	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		249.000,00					
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		249.000,00					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		825.879.442,41					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.315.771,00					
252 BİNALAR HESABI		749.063.039,00					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		112.389.861,09					
254 TAŞITLAR HESABI		4.185.946,90					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		71.894.318,36					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-119.919.493,94					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		778.541,37					
260 HAKLAR HESABI		4.203.080,06					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.424.538,69					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		823.845,23					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.304.058,80					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.480.213,37					
AKTİF TOPLAMI		897.369.472,38		PASİF TOPLAMI		897.369.472,38	
Bilanço Dipnotları :							
810 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		10.253.833,70					

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.19		Adı : ERCİYES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.253.833,70				
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	205.546,70				
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	205.546,70				
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	11.637.040,00				
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	11.637.040,00				

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>

ERCİYES ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
6.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erciyes 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 228.524,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 119.757.298,22-TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 306.816.834,99-TL, gider toplamı 332.844.633,70-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 26.027.778,71-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 GÖRÜŞÜ

Erciyes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 maliyılına 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

(Tüm Bütan Değerleri) (Tüm Bütan Değerleri)

AMT			Pasif
1 DÖNEM VARLIKLAR	5.702.929.867,48	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.121.764.882,04
10 HAZİR DEĞERLER	2.726.493.746,59	30 MALİ BORÇLAR	157.580.734,16
100 KASA HESABI	465.796,25	303 GÜTEMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	157.580.734,16
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	32.827.426,50	32 TİCARİ BORÇLAR	3.829.738.194,47
102 BANKALAR HESABI	2.639.561.468,29	320 TAHTİHLER HESABI	3.863.548.437,58
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (I)	-7.515.862,32	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	30.405.095,46
105 DÖVİZ HESABI	12.240.142,37	329 DİŞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	39.784.461,43
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (I)	0,00	33 DİŞER BORÇLAR	232.961.960,80
108 DİŞER HAZİR DEĞERLER HESABI	254.670,07	336 PERSONELE BORÇLAR HESABI	15.264.428,50
11 MENKUL KİMYETLER	9.293.287,48	338 DİŞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	217.297.522,30
118 DİŞER MENKUL KİMYETLER HESABI	9.293.287,48	337 DİŞER İspenmeler Akına Gelen Parasız Hesabı	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.554.915.089,63	34 ALINAN AVANSLAR	163.056.856,10
120 ALIÇLAR HESABI	1.450.474.436,30	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	162.511.193,59
121 ALACAK SEMENTLERİ HESABI	18.818.709,70	349 ALINAN DİŞER AVANSLAR HESABI	545.662,51
123 BANKA KREDİ KARŞILARINDAN ALACAKLAR HESABI	24.952.887,26	36 ÖDENECEK DİŞER YÜKÜMLÜLÜKLER	629.160.734,34
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.909.848,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	193.732.539,77
127 DİŞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	1.796.426,42	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.993.911,48
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	135.674.767,98	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	248.227.748,78
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILUĞU HESABI (I)	-49.852.385,30	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATILIMLARI HESABI	40.045.843,47
13 DİŞER ALACAKLAR	379.238.588,02	366 MERKEZ HİSSESİ HESABI	32.932.730,93
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	159.575.129,30	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VE/VA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİŞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.819,85
135 PERSONELEDEN ALACAKLAR HESABI	5.863.740,10	369 ÖDENECEK DİŞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3.210.292,58
136 DİŞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	154.149.376,63	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	35.227.085,42
138 ŞÜPHELİ DİŞER ALACAKLAR HESABI	1.233.430,21	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİŞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	66.169.209,31
139 ŞÜPHELİ DİŞER ALACAKLAR KARŞILUĞU HESABI (I)	-583.307,82	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİŞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (I)	-58.924.124,53
15 STOKLAR	775.297.058,80	372 KİDEM TAKZİMATI KARŞILUĞU HESABI	311.979,28
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	689.252.314,94	373 MALİ NET GİDERLERİ KARŞILUĞU HESABI	29.447.184,25
151 YARI MAMÜLLER - ÜRETİM HESABI	36.949.960,53	379 DİŞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	12.866,37
152 MAMÜLLER HESABI	17.794.879,30	38 GİLECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	7.219.864,24
153 TİCARİ MALLAR HESABI	23.255.589,16	380 GİLECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	4.666.811,13
157 DİŞER STOKLAR HESABI	452.284,60	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.553.053,11
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	27.592.068,27	39 DİŞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	37.219.458,31
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	47.849.149,23	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.219.074,55
180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	47.796.381,47	393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	29.246.830,87
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	6.052.767,76	397 SAHİM VE TEŞEVLİM FAZLALARI HESABI	5.246.911,03
19 DİŞER DÖNEM VARLIKLAR	249.522.937,43	398 DİŞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	1.467.439,86
190 DEVEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	226.051.497,47	4 ÜÇÜN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	127.280.230,13
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	255.906,84	40 MALİ BORÇLAR	5.515.543,04
192 DİŞER KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	403 GÜTEMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	5.515.543,04
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	6.815.773,54	42 TİCARİ BORÇLAR	103.097.342,13
195 İŞ AVANSLARI HESABI	1.262.949,58	420 SAHTİHLER HESABI	102.664.944,43
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	1.305.896,86	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	965.078,40
197 SAHİM VE TEŞEVLİM NOKSANLARI HESABI	984.208,26	429 DİŞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	487.319,30
198 DİŞER ÇEŞİTLİ DÖNEM VARLIKLAR HESABI	12.896.498,26	43 DİŞER BORÇLAR	7.789.585,12
2 DURAN VARLIKLAR	339.894.948,46	436 DİŞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	7.789.585,12
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.891.753,66	44 ALINAN AVANSLAR	2.795.479,51
220 ALIÇLAR HESABI	6.492,51	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.795.479,51
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.885.303,51	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.338.545,58
227 DİŞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	470 KİDEM TAKZİMATI KARŞILUĞU HESABI	6.338.545,58
23 DİŞER ALACAKLAR	3.206.430,57	48 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.751.334,75
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	3.105.943,54	480 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	1.751.334,75
235 PERSONELEDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
236 DİŞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	70.487,53	5 ÖZ KAYNAKLAR	810.252.621,22
239 ŞÜPHELİ DİŞER ALACAKLAR KARŞILUĞU HESABI (I)	0,00	50 ÖDENEĞİ SERMAYE	866.443.626,42
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	67.428.061,29	500 SERMAYE HESABI	1.439.025.062,22
248 DİŞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	67.428.061,29	501 ÖDENEĞİ SERMAYE HESABI (I)	432.581.435,80
249 DİŞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILUĞU HESABI (I)	-192.080,50	52 SERMAYE VEDEKLERİ	54.330.826,00
25 MADDE DURAN VARLIKLAR	227.108.617,70	522 MADDE DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	837.856,84
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	14.879.578,27	527 DİŞER ARTIŞLARI HESABI	53.482.969,16
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.213.899,94	54 VEDEKLER	816.726,38
252 BİNALAR HESABI	27.744.710,32	549 ÖZEL FOMALAR HESABI	816.726,38
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	158.645.274,10	57 GİÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.624.300.178,59
254 TAŞITLAR HESABI	37.603.191,37	570 GİÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.624.300.178,59
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	147.796.541,87	58 GİÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-1.792.474.003,83
256 DİŞER MADDE DURAN VARLIKLAR HESABI	6.404.142,39	580 GİÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (I)	-1.792.474.003,83
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (I)	-308.898.361,25	59 DÖNEM NET KARIZARARI	-30.224.732,34
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	25.366.467,21	590 DÖNEM NET KARIZARARI HESABI (I)	962.754.720,24
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	13.863.203,78	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (I)	-992.979.452,58
26 MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.796.708,27	Genel Toplam	6.042.305.733,41
260 HAKLAR HESABI	5.262.423,82		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	538.090,98		
267 DİŞER MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	13.191.679,33		
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (I)	-17.139.708,86		
269 VERİLEN AVANSLAR HESABI	4.860,00		
27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0,00		
28 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.423.497,85		
280 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	1.423.497,85		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00		
29 DİŞER DURAN VARLIKLAR	37.239.649,32		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDE DURAN VARLIKLAR HESABI	971.267,19		
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	36.820.167,20		
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (I)	-461.775,07		
Genel Toplam	6.042.404.819,90		

2015 YILI (Tüm Sütun Değerleri) (Tüm Sütun Değerleri) GELİR TABLOSU

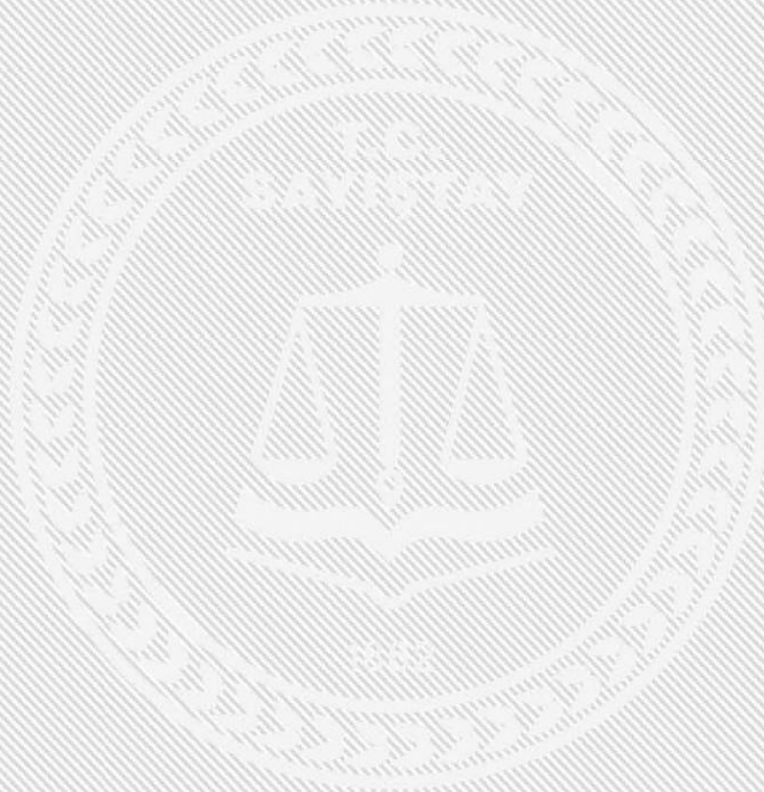
60 BRÜT SATIŞLAR	12.412.768.466,19
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	12.094.068.738,65
601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	11.914.318,27
602 DİĞER GELİRLER	306.785.409,27
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	177.300.986,33
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	152.084.114,98
611 SATIŞ İSKONTOLARI HESABI (-)	12.920.391,34
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	12.296.480,01
NET SATIŞLAR	12.235.467.479,86
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	7.015.316.117,56
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	403.165.293,55
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI (-)	30.259.257,30
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	6.581.405.894,62
623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ HESABI (-)	485.672,09
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.220.151.362,30
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	5.217.080.917,39
630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)	119.526,33
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	4.406.914,27
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	5.212.554.476,79
FAALİYET KARI ZARARI	3.070.444,91
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	226.848.625,73
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	183.536.561,27
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	896.885,95
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	444.478,44
646 KAMBIYO KARLARI HESABI	2.242.282,27
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	39.728.417,80
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	107.203.055,97
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	2.218.405,39
656 KAMBIYO ZARARLARI HESABI (-)	605.252,84
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	104.379.397,74

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>

ERCİYES ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. GENEL DEĞERLENDİRME	26
6. DENETİM BULGULARI.....	29

1. ÖZET

Bu rapor, Erciyes Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan.

Erciyes Üniversitesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Stratejik Planda yer alan bazı amaçların amaç niteliğinde olmadığı,
- Stratejik Planda kurumun olağan idari faaliyetlerine yönelik amaçlar belirlendiği,
- Stratejik Planda yer alan bazı hedefler için gösterge tespit edilmediği,
- Stratejik Planda yer alan bazı hedefler ölçülebilir nitelikte olmadığı,
- Stratejik Planda geçen döneme ait hedef belirlendiği,
- Stratejik Planda yer alan stratejik amaç ve hedeflerin, performans göstergeleri ile bir arada gösterilmeyerek, okuyucuya stratejik planı anlama ve değerlendirme açısından sıkıntı yaratıldığı,
- Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısının çokluğu planın stratejik olma niteliğine gölge düşürdüğü, görülmüştür.

Bununla birlikte, Erciyes Üniversitesi'nin 2015 yılı için Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak Performans Programı ve İdari Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar hazırlanmadığı ve gerekli sunum kriterlerini karşılamadığı tespit edilmiştir. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak ise, herhangi bir veri kayıt sistemi mevcut değildir.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle üretilmesi ve sürdürülmesi, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef niteliğinin ise daha sade anlaşılabilir, ölçülebilir şekilde belirlenmesi, faaliyet sonuçlarını ve performans bilgisini ölçmek adına güvenilir bir veri kayıt sisteminin oluşturulması, geliştirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin; sürecin sağlıklı işlemesine katkı sağlayacağı 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 yansıttığından; 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, Erciyes Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kayseri Erciyes Üniversite sinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan değerlendirilmiştir. Kayseri Erciyes Üniversite sinin 2015 Yılı Performans Denetimi kapsamında; denetimimize esas teşkil eden Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak, 2015 yılına ilişkin Performans Programının, Maliye Bakanlığı Performans Hazırlama Rehberine göre ve 2015 yılı İdari faaliyet raporunun da, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporu hakkında Yönetmelik'e göre idare tarafından hazırlanmadığı görülmüştür. Buna göre, stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle, Performans Programının ve İdari Faaliyet Raporunun ise mevcudiyet durumuna göre bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

1-Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama sürecine ilişkin bulgular; kamu kurumlarına 5018 sayılı yasa ile getirilen bu yükümlülüklerin yeterince yerine getirilemediği ve daha iyi yönetimin araçları olarak görülmekten ziyade bu dokümanların hazırlanması işlerinin salt yasal yükümlülükler konusu olarak ele alındığını göstermektedir.

Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu çıktılarını üreten performans ölçümü sisteminin öncelikli amacı; kurumların mevzuata uyum, verimlilik, tutumluluk, etkinlik, şeffaflık, dürüstlük ve etik ilkeleri çerçevesinde vatandaşa daha iyi hizmet etmelerine, bu doğrultudaki misyon ve vizyonlarının gerçekleşmesine yönelik amaç ve hedeflerine ulaşmalarına, amaç ve hedeflerine ulaşmalarının önündeki engelleri belirlemelerine ve gerekli önlemleri almalarına yardımcı olmaktır. Söz konusu dokümanların hayat verdiği sistem, kurumların daha iyi yönetilmelerinin bir aracıdır. Bu nitelikleriyle, performans ölçüm sisteminin başta kurum yöneticileri olmak üzere tüm kurum çalışanlarıncı benimsenmesi ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için en önemli koşuldur. Kurum stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun hazırlanmasında sorumlulukları bulunan personelin tüm iyi niyetli çalışmalarına karşın sistemin yararlı sonuçlar üretebilmesi için alınması gereken ciddi bir mesafe olduğu da görülmektedir. Performans yönetimi sistem ve araçlarının başarıyla uygulanmasının öncelikle bir kültür değişimini gerekli kıldığı gerçeği

karşısında göreceli olarak kadro ve donanım kısıtlılığı olan idarelerin kat etmeleri gereken mesafe oldukça fazladır.

2- Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğine gölge düşürmektedir.

Erciyes Üniversitesinin 2015-2019 yılları arasına ilişkin Stratejik planında 20 stratejik amaç ve bu amaçlara ilişkin 64 hedef belirlenmiştir. Bu olgu, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğunu göstermektedir. Oysa stratejik plan bir öncelikler rejimidir. Kurum misyon ve vizyonunun tanımlanmasından sonra kuruma ilişkin bir durum analizinin gerçekleştirilmesi, mevcut durum ile vizyonda çizilen resme ulaşılabilmesini sağlayacak stratejik öneme haiz amaçların ortaya konulması gerekmektedir. Bir kurum bünyesinde gerçekleştirilen her faaliyetin stratejik plan içerisine dahil edilmeye çalışılması stratejik planın "*stratejik*" olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Şüphesiz kurumların tüm faaliyetleri önemlidir, en azından söz konusu faaliyetleri yürütenlerin bu şekilde algılaması tabii, hatta gereklidir. Ancak çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur.

3- Stratejik Planda yer alan bazı hedefler için gösterge tespit edilmemiştir, hedefler ölçülebilir nitelikte değildir ve iyi tanımlanmamıştır.

Erciyes üniversitesi tarafından belirlenen hedeflerin bazılarında göstergelerin belirlenmediği görülmüştür. Bununla birlikte, bazı hedefler ölçülebilir nitelikte değil ve iyi tanımlanmamıştır. Stratejik planlama sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut ve ölçülebilir hedeflerin belirlenmesine bağlıdır. Bununla birlikte, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise, bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak performans göstergelerinin geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur.

Performans göstergelerinin sayısal veriler ile desteklenmemesi ya da uygun sayısal ltlerin kullanılmaması performans göstergelerinden nasıl yararlanılacağına ilişkin bir algının yeterince oluşmadığını göstermektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda geçen döneme ait hedef belirlenmesi

Erciyes Üniversitesi tarafından hazırlanan 2015-2019 yılları için geçerli olan stratejik Planda, aşağıda görüldüğü üzere 2014 yılına ait hedef belirlendiği görülmüştür.

STRATEJİK HEDEFLER		Performans Göstergeleri	2015-2016	2015-2019
14.2	Norm Kadro Çalışmasını 2014 yılı sonuna kadar hayata geçirilmesi	14.2.1 Örgüt analizinin tamamlanması	Örgüt analizinin tamamlanması	Örgütün yeniden yapılandırılması

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığının talimatı üzerine Üniversitemizin stratejik planı yenilenmektedir. Yeni hazırlanan planda eleştirilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Sonuç olarak Kamu idarelerinde Stratejik Planlamaya ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği Stratejik Planın zamanlılık kriterine uygun şekilde Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir

BULGU 2: Stratejik Planda Kurumun Olağan İdari Faaliyetlerine Yönelik Amaç Belirlenmesi

Kurumun olağan faaliyetlerinin devamı için yapılması gereken faaliyetleri, stratejik planda amaç olarak belirlenmiştir. Örneğin;

Amaç 14	Personelin nicelik ve nitelik yönünden geliştirilmesi
Amaç 15	Çalışma hayatı kalitesinin artırılması
Amaç 16	Hayırseverlerin desteğinin devamının sağlanması
Amaç 17	Üniversitenin fon bulma imkanlarının geliştirilmesi

Kurumun yukarıdaki bu olağan idari işlemleri amaca ulaşılacak için izlenecek bir yol olarak gösterilmiştir. Oysa bu faaliyetler temel olarak idarenin misyonuna yönelik diğer

amaçların gerçekleştirilmesi için aracı olan faaliyetlerdir. Bu nedenle bu faaliyetleri stratejik bir amaç olarak değerlendirmek mümkün değildir

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığının talimatı üzerine Üniversitemizin stratejik planı yenilenmektedir. Yeni hazırlanan planda eleştirilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Sonuç olarak Yeni hazırlanacak Stratejik Planda bulguda açıklanan hususların göz önünde bulundurularak hazırlanması lazım gelir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Amaçların Amaç Niteliğinde Olmaması

Kamu İdareleri için Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, Stratejik Planda yer alan amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesi olmalıdır. Kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade etmelidir. Bununla birlikte kurum tarafından belirlenen amaçlar, misyon, vizyon ve temel değerlerle uyumlu olmalı, ulaşılmak istenen sonuçları açık bir şekilde ifade etmelidir. Ancak bunlara nasıl ulaşılabileceğini ayrıntılı olarak açıklamamalıdır. Erciyes Üniversitesi tarafından hazırlanan 2015-2019 yılları için geçerli olan Stratejik Planda belirlenen bazı amaçlar aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, amaç niteliğinde değil faaliyet niteliğindedir.

Amaç 12	Altyapı eksikliklerinin giderilmesi
Amaç 13	Donanım eksikliklerinin giderilmesi

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığının talimatı üzerine Üniversitemizin stratejik planı yenilenmektedir. Yeni hazırlanan planda eleştirilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Sonuç olarak Yeni hazırlanacak Stratejik Planda bulguda açıklanan hususların göz önünde bulundurularak hazırlanması uygun olur.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedefler İçin Göstergeler Tespit Edilmemesi

Kamu İdareleri için Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, Stratejik Planda yer alan hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının

ortaya konulmasında kullanılırken, bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmelidir. Kurum tarafından hazırlanan stratejik planda yer alan bazı hedeflerde aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, performans göstergelerinin tespit edilmediği görülmüştür.

STRATEJİK HEDEFLER		Performans Göstergeleri	2015-2016	2015-2019
12.1	Üniversitenin geleceğe yönelik fiziki gelişme planının 2015 yılından itibaren yapılması	12.1.1.Fiziki gelişme planı ile yapılan çalışmaların sayısı	Planın olgunlaştırılması	Planın tamamlanması
13.2	Merkezi otomasyona 2019 yılına kadar tamamen geçilmiş olması	13.2.1Merkezi otomasyon ile ilgili çalışmalar	Eksikliklerin tamamlanması	Uygulamaya başlanması
13.3	2019 yılına kadar uluslararası akredite olmuş kalibrasyon laboratuvarının kurulması	13.3.1 Gerekli ve ilgili alanlarda kalibrasyon laboratuvarı kurulması	Çalışmaların başlatılması	Çalışmaların tamamlanması ve faaliyete geçirilmesi

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığının talimatı üzerine Üniversitemizin stratejik planı yenilenmektedir. Yeni hazırlanan planda eleştirilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Sonuç olarak Yeni hazırlanacak Stratejik Planda bulguda açıklanan hususların göz önünde bulundurularak hazırlanması icabeder.

BULGU 5: Stratejik Planda yer alan bazı hedefler ölçülebilir nitelikte olmaması

Stratejik planlama sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut ve ölçülebilir hedeflerin belirlenmesine bağlı olmakla birlikte, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise, bu hedeflere ne denli ulaşılabildiğinin değerlendirilmesine yardımcı olacak performans göstergelerinin geliştirilmesi, yıl sonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur. Erciyes üniversitesi tarafından belirlenen hedeflerin bazıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, ölçülebilir nitelikte değildir.

STRATEJİK HEDEFLER		Performans Göstergeleri	2015-2016	2015-2019
7.2	Yurtdışı bildirilerin ve yayınların desteklenmesi için gerekli teşviklerin 2015 yılından itibaren artırılması	Destek verilen çalışma sayısı	% 3 artırmak	%15 artırmak
11.4	2019 yılına kadar toplum sorunları ile ilgili merkezler kurulması	Toplum sorunlarıyla ilgili merkezlere başvuru sayısı	% 10 artırmak	%10 artırmak

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Bakanlığının talimatı üzerine Üniversitemizin stratejik planı yenilenmektedir. Yeni hazırlanan Stratejik Planda eleştirilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

Sonuç olarak Yeni hazırlanan Stratejik Planda bulguda açıklanan hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: 2015 yılına ilişkin Performans Programı'nın Olmaması

Performans Programı olmadığından değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılında 2015 yılı bütçesi hazırlanırken henüz 2015-2019 Stratejik Planı hazırlanma aşamasındaydı. Bu sebeple 2015 yılı için Performans Programı hazırlanamamıştır. Stratejik Plan ocak ayında bastırılıp yayımlanmıştır. 2016 yılı için Performans Programı hazırlanmıştır.

Sonuç olarak Yeni hazırlanacak Stratejik Planın zamanında hazırlanması uygun düşer.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: 2015 yılı İdari Faaliyet Raporu'nun Olmaması

İdari Faaliyet raporu yasal süresinde yayımlanmadığından değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz büyük bir kurumdur. Çok sayıda birime sahiptir. Tıp ve mühendislik fakülteleri gibi çok sayıda bölümü olan birimlerimiz mevcuttur. Bu birimlerden birim faaliyet raporlarının hazırlanması ve Başkanlığımıza ocak ayında göndermeleri istenmiş olup, bazı birimlerin raporları ne yazık ki geç gönderilmiştir. Tüm bu birimlerinde raporlarının incelenip gerekli bilgileri kurum faaliyetine almak zaman almaktadır. Sayıştay denetçileri 2015 yılı İdare faaliyet raporunu incelemek istediğinde rapor henüz tasarım aşamasında olduğundan zamanında bitmemiştir. Birimde yeterli sayıda eleman olmaması, faaliyet raporunu hazırlayan elemanın aynı zamanda bütçe ve stratejik plan çalışmasında görevli olmasından dolayı rapor gecikmeli olarak nisan ayında yayımlanmıştır. Bu konuda gereken tedbirler alınacaktır.

Sonuç olarak Bundan sonraki yıllarda İdare Faaliyet Raporunun zamanında hazırlanması gerekir.

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>