



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

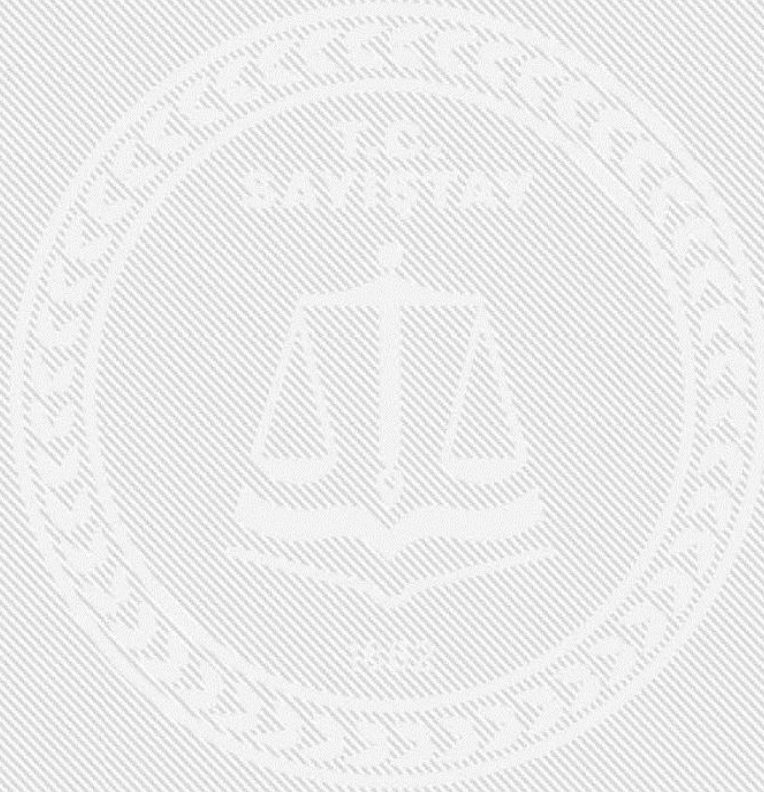
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

GAZİ ÜNİVERSİTESİ
2014 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	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 537.509.000 TL'dir. Yıl içerisinde 85.857.590,56 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 623.366.590,56 TL olmuştur. Bu tutarın 557.227.131,93 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %89,39 dur.

Bütçede 537.509.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 502.618.837 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %93,51 olmuştur.

Gazi Üniversitesinin 2014 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	537.509.000,00	623.366.590,56	557.227.131,93	89,39

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	537.509.000,00	502.618.837,00	93,51

Kurumun 2014 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 553.858.910,45 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 570.964.350,28 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,
- 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, Üniversitenin 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: Değer Artırıcı Harcamaların Maddi Duran Varlık Maliyetine Eklenmemesi

Maddi duran varlıklar için yapılan değer artırıcı harcamaların doğrudan gider yazıldığı görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25 inci maddesinde maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan normal bakım ve onarım harcamaları dışındaki her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan denetimlerde, hizmet binaları ve araçlar için yapılan bazı değer artırıcı harcamaların maliyete eklenmek yerine doğrudan gider yazıldığı görülmüştür.

Buna göre; maddi duran varlıklara yönelik harcamaların ayrıştırılarak normal bakım ve onarım dışındaki değer artııcı harcamaların ilgili varlığın maliyetine eklenmesi ve amortisman ayırmak suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Maddi duran varlıklara yönelik harcamaların ayrıştırılarak normal bakım ve onarım dışındaki değer artırıcı harcamaların, amortisman ayırmak üzere ilgili varlığın maliyetine eklenerek giderleştirilmesi hususuna dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlıkların maliyetine ekleneceği beyan edilmişse de 2015 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının, 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Gelecek Dönemlere Ait Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Gelecek döneme ilişkin olup önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 336 nci maddesinde dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için 480 kodlu Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılacağı, dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına (380) aktarılacağı belirtilmiştir. Buna göre; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olarak tahsil edilen gelirler bir taraftan 100 veya 102 kodlu hesaplara ya da ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak kaydedilir. Tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380 kodlu Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar ise 380 kodlu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir (md. 289).

Sonuç olarak, dönemsellik ilkesi gereği tahsil edilen kira gelirlerinden cari ve sonraki dönemleri ilgilendirenlerin ayrıştırılarak yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Dönemsellik ilkesi gereği dönem içerisinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yıllara ait kira gelirlerinin izlenmesi için, 480-Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabı kullanılarak, dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan kira gelirlerinin 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktararak, ilgili dönemlerde 600-Gelirler Hesabına aktarılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, gelecek dönemlere ait önceden tahsil edilen kira gelirlerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine başlandığı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: İcra Yoluyla Takibi Yapılan Alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı Yerine 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Kurumun icra takibindeki alacaklarının muhasebeleştirilmeyerek mali tablolarına yansıtılmadığı görülmüştür.

01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 üncü maddesinde mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen gelirlerden ortaya çıkan alacaklardan (Bu alacaklar vadesine göre 120 ve 220 kodlu hesaplarda izlenir.) takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin 121 kodlu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Buna göre, kurumun tahakkuk etmiş ancak vadesinde ödenmediğinden ötürü tahsil edilemeyerek hukuk müşavirliğince icra yoluyla takip yoluna gidilmiş alacaklarının 121 kodlu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuzun tahakkuk etmiş ancak vadesinde ödenmediği için tahsil edilemeyerek hukuk müşavirliğince icra yoluyla takip yoluna gidilen alacaklarının 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, takipli alacakların ilgili hesaplarda muhasebeleştirileceği beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılan düzeltme kaydının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gazi Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları (120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminat Karşılıklarının Ayrılmaması

Kurumun hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçileri için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve muhasebeleştirmediği görülmüştür.

08.02.2015 tarihli, 29261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin 8 inci maddesinde, hizmet alımı suretiyle alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının doğrudan işçinin banka hesabına yapılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, 01.01.2015 tarihinden önce yürürlükteki, 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezî Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 331 inci maddesinde ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı

Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre; faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630 kodlu hesaba borç, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Ödenen kıdem tazminatı tutarları ise bir taraftan 372 kodlu hesaba borç, 103 kodlu hesaba veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir (md. 284).

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istihdam edilen işçiler için faaliyet döneminde tahakkuk eden kıdem tazminatlarının hesaplanarak karşılık ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 2: Taşınmaz ve İşletme Hakkı Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi

Kurum tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak

kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990,993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurumumuz tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamaları 2015 yılından itibaren Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısında belirtildiği şekilde ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

BULGU 3: Gazi Üniversitesinin İlişkili Olduğu Kooperatiflerde Sermaye Artırımı Yoluyla Hisse Oranlarının Düşürülmesi

Gazi Üniversitesinin “S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi” ve “S.S. Gazi Araştırma Ve Proje Kooperatifi” olmak üzere iki kooperatifte hissesi bulunmaktadır.

Söz konusu kooperatifler 06.11.2012 tarihi itibari ile sermaye hesapları bakiyesi 10.500 TL olduğu, 50 adet paya karşılık gelen 5.000 TL’si Gazi Üniversitesi’ne, diğer 5.500 TL’si ise 55 gerçek kişi ortağa ait olduğu, son sermaye artırımında Gazi Üniversitesinin sermaye artırımına iştirak ettirilmeden gerçek kişi ortaklar alınarak Gazi Üniversitesinin başlangıçta % 99,8 olan payının bu marifetle %47,6’ya düşürüldüğü görülmüştür. Dolayısıyla da, Üniversitenin, 01.03.2015 tarihi itibari ile, 01.01.2013 tarihinden beri söz konusu Kooperatiflerin Yönetim Kurulu’nda temsil edilemediği görülmüştür.

Üniversite kampüsteki kiralama yetkisini 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere 10 yıllığına Milli Emlak Genel Müdürlüğünden devralmıştır. Kiralama yetkisi devredildikten sonra kullanılmasında sakınca olan eski binaların yıkılıp yeniden yapılması istenmiş fakat içerisinde Kooperatifler tarafından işletilen kantinler bulunduğundan, kira sözleşmesi feshine

karşılık Kooperatiflerce açılan davalar nedeniyle gecikmeler yaşanmaktadır. Kooperatifler tarafından Üniversitemiz aleyhine açılan ve birçoğu devam eden toplam 84 adet dava bulunmaktadır. Hukuk müşavirliğinde bir avukat sadece bu davaları takip etmek üzere görevlendirilmiştir.

Üniversite, hem söz konusu kooperatiflerdeki hisse oranlarının düşürülmesi hemde açılan hukuk davaları nedenleriyle ekonomik açıdan zarar etmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Konu ile ilgili olarak Hukuk Müşavirliğimiz çalışmakta olup Kurumumuz lehine sonuç alınması için gayret gösterilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, Üniversite lehine sonuç almaya yönelik çalışmaların Hukuk Müşavirliğince yürütülmekte olduğu anlaşılmaktadır.

8. EKLER**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL)					
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	40,00
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	34.798.390,26
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	2.438.365,19
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	124.340.821,57
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.182.017,29
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.087.980,83
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	16.803.438,14
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	382.700,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	158.233.391,70
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	507.452.519,89
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	152.512.687,49
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	3.159.621,28
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	104.802.637,25
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-237.855.750,77
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	45.034.010,77
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	934.182,16

AKTIF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	32.524,45
AKTIF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	20.880.504,97
AKTIF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-19.433.689,29
PASIF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	19.245.651,96
PASIF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.180.546,65
PASIF	3	33	333	EMANETLER HESABI	34.267.454,79
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.138.378,22
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	122.812,01
PASIF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.536,27
PASIF	3	39	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	75.600,00
PASIF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	779.610.838,62
PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	90.939.358,99
PASIF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZFAALİYET SONUÇLARI HESABI	-29.901.224,16
PASIF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.105.439,83
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	17.971.126,79
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	17.971.126,79
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	25.040.390,29
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	25.040.390,29
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.623.041,02
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR EMANETLERİ HESABI	4.623.041,02

NAZIM	9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.256.811,06
NAZIM	9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.256.811,06
AKTİF TOPLAMI					918.786.393,18 TL
PASİF TOPLAMI					918.786.393,18 TL

GAZİ ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

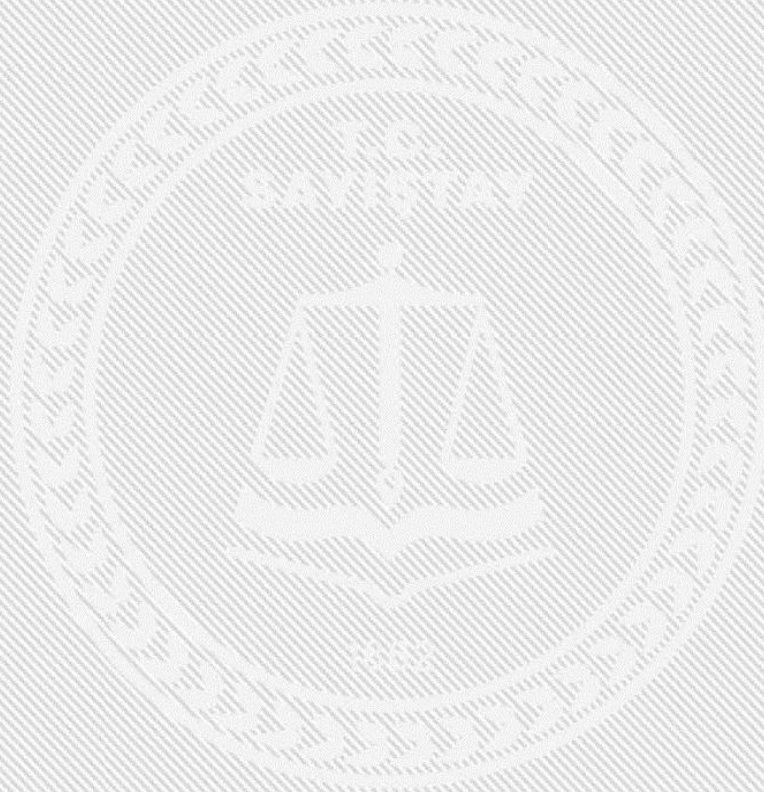
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	270.266.890	31	295.811.664	46	327.121.155	31
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	47.309.608	13	51.414.001	57	57.599.357	81
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	73.112.448	65	62.448.915	55	70.540.342	38
630	05	Cari Transferler	7.489.177	80	7.978.179	53	8.449.100	0
630	07	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.506.493	83	69.540	72	135.211	64
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.116.561	90	1.086.123	32	939.278	72
630	13	Amortisman Giderleri	25.454.156	14	29.028.830	82	50.452.306	28
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.918.973	15	3.570.362	17	5.291.930	03
630	15	Karşılık Giderleri						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	32.045	07	2.759	09		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			18.498.350	17	33.276.704	84
630	99	Diğer Giderler	66.080	0	369.550	92	53.523	44
GİDERLER TOPLAMI (A)			440.272.434	98	470.278.278	32	553.858.910	45

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.315.548	89	24.652.088	15	22.039.888	81
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	396.945.322	54	472.004.190	14	517.883.989	62
600	05	Diğer Gelirler	21.144.833	80	34.162.981	19	31.031.084	30
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	104.669	4	160.438	54	9.387	55
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	1.116.561	90	0		0	
GELİRLER TOPLAMI (B)			469.393.812	37	530.979.698	02	570.964.350	28

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			29.121.377	39	60.701.419	70	17.105.439	83
--------------------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

GAZİ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	19
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	23
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
8.	EKLER.....	25

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gazi 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 21.288,60 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 218.565.230,09 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 258.259.104,35 TL, gider toplamı 265.873.643,75 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 7.614.539.40 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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- 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: Dayanıklı Taşınırın Özel Bütçeye Devredilmemesi

Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Türkçe Öğretim Merkezi, Yabancı Dil Uygulama Merkezi vb. öğretim üyelerinin katkılarına dayanan işletme birimlerinde satın alınan dayanıklı taşınırın Üniversite özel bütçesine devredilmeyip mali tablolarda kayıt altına aldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 nci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin altıncı maddesinde, öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve canlı demirbaş hariç öteki demirbaş eşyanın her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredileceği belirtilmiştir.

Buna göre, öğretim üyelerinin katkılarına dayanan işletme birimlerinin döner sermaye gelirleri ile satın aldıkları araç, gereç ve diğer demirbaş eşyaların Üniversite taşınır birimine devredilerek mali tablolardan çıkartılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İlgili bulguda bahsedilen; Diş Hekimliği Fakültesi, Türkçe Öğretim Merkezi, Yabancı Dil Uygulama Merkezinde, satın alınan dayanıklı taşınırların Üniversite Özel Bütçesine devredilmiş ve muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek, mali tablolardan çıkartılmıştır.

Üniversite özel bütçesine devredilmemesi, 2013 yılında DMİS programının kullanılmaya başlanması ve 2013 yılı sonunda ise kullanılan Hastane Bilgi Yönetim Sisteminin değişmesi sonucu veri entegrasyonlarında problem yaşamasından kaynaklanmıştır. Konu ile ilgili olarak hatalı kayıtların düzeltilmesi için 27.04.2015 tarihinde olur alınmış ve belirtilen dayanıklı taşınırlar Üniversite Ayniyat Saymanlığına devredilerek mali tablolardan çıkarılmıştır. Daha önceki yıllarda bu bulgu düzenli olarak gerçekleştirilmiş olup, buradaki aksaklık DMİS – HBYS arasındaki entegrasyon sıkıntısından kaynaklanmıştır.

Söz konusu durumla ilgili olarak gereken hassasiyet gösterilerek muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmamasın özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, dayanıklı taşınırların özel bütçeye devredilerek mali tablolardan çıkarılacağı beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Tahakkuk Eden Kira Giderinin Muhasebeleştirilmemesi

Ulaştırma Bakanlığı (SRC) işletme birimin kiraladığı hizmet binasına ilişkin tahakkuk eden ancak dava konusu olduğu için henüz ödemesi yapılamayan kira giderinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 35 inci maddesinin ikinci fıkrasının (g) bendinde, bilanço tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir ya da birkaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak, tahmin edilebilen gider ve zararların

tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, Yönetmeliğin 321 ile 360 ıncı maddelerinde, gelecek aylarda ve yıllarda ödemesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkuklarının izlenmesi için, sırasıyla, 381 ve 481 kodlu Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, 2014 yılı hesap dönemi sonu itibariyle tahakkuk etmekle birlikte dava aşamasında olduğundan ötürü ödemesi yapılamayan kira giderinin Yönetmelikteki açıklamalar doğrultusunda muhasebeleştirilerek mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İlgili bulguda bahsedilen Ulaştırma Bakanlığı (SRC) İşletme Biriminin kiraladığı hizmet binasına ilişkin tahakkuk eden ancak, dava konusu olduğu için henüz ödemesi yapılmayan kira giderinin tahakkukun yapılmadığı, 2014 yılı bütçe tertibinde kira gideri olarak yer almış ancak muhasebe işlemleri gerçekleştirilmemiştir. 2015 mali yılından itibaren gerekli muhasebe kayıtları düzenlenerek takibi özenle yapılacaktır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, tahakkuk eden kira giderinin muhasebeleştirileceği beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılacak kayıtların 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Vadesinde Tahsil Edilemeyen Alacakların Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi

Sağlık Araştırma ve Uygulama Hastanesi ile Diş Hekimliği Fakültesi işletme birimlerinde, hasta muayenelerinden dolayı hastalardan ve Sosyal Güvenlik Kurumu Kesintilerinden dolayı SGK'dan olan vadesi geçmiş senetli ve senetsiz alacakların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin; 107 nci maddesinde, işletmelerin ticari faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve 120 ve 121 kodlu hesapların kapsamına girmeyen tahsili gecikmiş alacaklardan henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayanların 127 kodlu Diğer Ticari Alacaklar Hesabında; 109 uncu maddesinde, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların 128 kodlu Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında izleneceği, 111 inci

maddesinde de şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların 129 kodlu Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabında muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Buna göre, vadesi geçmiş senetli ve senetsiz alacakların 120 kodlu Alıcılar Hesabından çıkarılarak henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayanların Diğer Ticari Alacaklar Hesabında, dava ve icra safasına aktarılmış dolayısıyla da şüpheli alacak niteliği kazanan alacakların ve bunlar için ayrılan karşılıkların ise sırasıyla, Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı ile Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi için; Bulgu 4' te belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu Kesintilerinden dolayı SGK'dan olan vadesi geçmiş senetli ve senetsiz alacakların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmemesi SGK ile yapılan mutabakatların alacağın gerçekleştiği mali yıl içerisinde yapılamaması ve muhasebeleştirilmemesinden kaynaklanmış olup, 120 ve 121 kodlu hesapların kapsamına girmeyen tahsili gecikmiş alacaklardan henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayanların 127 kodlu Diğer Ticari Alacaklar Hesabında; 109 uncu maddesinde, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safasına aktarılmış alacakların 128 kodlu Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında izleneceği, 111 inci maddesinde de şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların 129 kodlu Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabında izlenmesi ile ilgili olarak 27.05.2015 tarihinde Döner Sermaye Muhasebe hesaplarını takip eden Gazi Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne gerekli işlemin tesisi için bildirim yapılmıştır.

Diş Hekimliği Fakültesinde, hasta muayenelerinden dolayı hastalardan ve Sosyal Güvenlik Kurumu kesintilerinden dolayı SGK'dan olan vadesi geçmiş senetli ve senetsiz alacakların hesaplarda muhasebeleştirme hususuna bundan sonra özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevapta, vadesi geçmiş senetli ve senetsiz alacakların ilgili hesaplarda muhasebeleştirileceği beyan edilmişse de, 2015 yılında yapılacak kayıtların 2014 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Ticari alacaklar (120 Alıcılar Hesabı, 121 Alacak Senetleri Hesabı, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı, 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255 Demisbaşlar Hesabı), Gider Tahakkukları (381 Gider Tahakkukları Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Üretim Maliyeti Hesap Grubunun Kullanılmaması

Diş Hekimliği Fakültesi, Türkçe Öğretim Merkezi, Yabancı Dil Uygulama Merkezi gibi hizmet üretim işletmesi niteliğindeki işletme birimlerinde, üretim maliyeti hesaplarının izlenmesi için gerekli hizmet üretim maliyeti hesap grubunun kullanılmadığı, giderlerin tamamının Genel Yönetim Giderleri hesabında izlendiği görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin; 495 inci maddesinde, hizmet üretim maliyeti hesap grubunun; hizmet işletmelerinin üretim maliyeti hesaplarının izlenmesi için kullanılacağı ve grubun, 740 kodlu Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı, 741 kodlu Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ve 742 kodlu Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesabından oluştuğu, 496 ncı maddesinde, hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için 740 kodlu hesabın kullanılacağı ve 498 inci maddesinde de hizmet maliyetini oluşturan giderlerin 622 kodlu Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için 741 kodlu hesabın kullanılacağı belirtilmiştir. Diğer taraftan, Yönetmeliğin 517 nci maddesinde, 770 kodlu Genel Yönetim Giderleri Hesabının, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, hizmet üreten işletme birimlerinin üretim giderlerinin, Yönetmeliğin yukarıya alınan hükümleri çerçevesinde, hizmet üretim maliyeti hesap grubunda muhasebeleştirilmesi, üretilen hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin ise genel yönetim giderleri hesap grubunda izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: İlgili bulguda bahsedilen Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının Kullanılmaması hakkında ise, bahsedilen döner sermaye birimleriyle görüşülmüş olup, 2015 mali yılında ilgili hesaplar kullanılmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, hizmet üretim maliyeti hesap grubunun kullanılmaya başlanacağı anlaşılmaktadır.

8. EKLER**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇO TABLOSU (TL)					
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	91,49
AKTİF	1	10	102	BANKALAR HESABI	12.044.952,29
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.318.016,24
AKTİF	1	10	105	DÖVİZ HESABI	96.765,17
AKTİF	1	12	120	ALICILAR HESABI	80.718.948,24
AKTİF	1	12	121	ALACAK SENETLERİ HESABI	583.253,43
AKTİF	1	12	123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.006.327,86
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	41.495,60
AKTİF	1	12	127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	17.239,89
AKTİF	1	12	128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	6.804.185,56
AKTİF	1	12	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.804.185,56
AKTİF	1	13	134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	2.201.089,06
AKTİF	1	13	135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	29.053,26
AKTİF	1	13	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.238.627,04
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	19.658.759,42

AKTIF	1	18	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.711.114,25
AKTIF	1	19	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	93.131,13
AKTIF	2	24	248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	12.500,00
AKTIF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2.600.000,00
AKTIF	2	25	253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	357.838,82
AKTIF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	37.004,72
AKTIF	2	26	260	HAKLAR HESABI	113.417,62
AKTIF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	350.000,00
PASIF	3	30	303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	2.515.736,94
PASIF	3	32	320	SATICILAR HESABI	134.744.439,02
PASIF	3	32	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	412.701,62
PASIF	3	32	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	76.704,05
PASIF	3	33	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	301.254,74
PASIF	3	33	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.826.678,82
PASIF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.282.261,87
PASIF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	258.617,03
PASIF	3	36	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	879.788,57
PASIF	3	36	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	573.850,28
PASIF	3	39	397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	41.492.153,75
PASIF	5	50	500	SERMAYE HESABI	21.288,60

PASIF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	12.876.798,44
PASIF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI	-73.056.714,93
PASIF	5	59	590	DÖNEM NET KARI HESABI	7.178.186,91
PASIF	5	59	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI	-14.792.726,31
AKTİF TOPLAMI					122.593.593,05 TL
PASİF TOPLAMI					122.593.593,05 TL

GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (TL)			
	2014	2013	2012
A- BRÜT SATIŞLAR	259.031.989,74	250.353.547,98	229.514.127,01
1- Yurt İçi Satışlar	257.315.217,72	243.250.302,44	179.036.537,62
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	1.716.772,02	7.103.245,54	50.477.589,39
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.630.318,25	14.516.077,27	7.258.376,07
1- Satıştan İadeler (-)	1.630.318,25	14.516.077,27	7.258.376,07
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	257.401.671,49	235.837.470,71	222.255.750,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	111.982.419,46	99.432.208,94	0,00

1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	111.982.419,46	99.432.208,94	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	145.419.252,03	136.405.261,77	222.255.750,94
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	153.885.731,40	155.364.233,38	251.631.086,88
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1384,56	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2529,92	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	153.881.816,92	155.364.233,38	251.631.086,88
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-8.466.479,37	-18.958.971,61	-29.375.335,94
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	811.543,39	9.550.748,30	2.829.713,60
1- Faiz Gelirleri	21,30	0,00	531.311,47
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	8.033.175,71	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	26.458,43	8.533,93	542,93
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	785.063,66	1.509.038,66	2.297.859,20
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	5.492,89	101.095,25	1.883.736,56

1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00	1.498.517,54
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	1.158,77	3.702,81
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	5.492,89	99.936,48	381.516,21
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-7.660.428,87	-9.509.318,56	-28.429.358,90
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	45.889,47	23.691,04	39.389,41
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	39.389,41
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	45.889,47	23.691,04	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00	0,00	39.389,41
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00	39.389,41
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-7.614.539,40	-9.485.627,52	-28.429.358,90
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-7.614.539,40	-9.485.627,52	-28.429.358,90

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>

GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5. GENEL DEĞERLENDİRME	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

Bu rapor, Gazi 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.

Gazi Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan denetim sonucunda;

1- Raporlama gerekliliklerine uygunluk, zamanlılık, mevcudiyet ve sunum kriterlerine göre değerlendirilmiş olup; Stratejik Planın söz konusu kriterleri sağladığı; Performans Programının sadece sunum kriterini sağlamadığı; Faaliyet Raporunun ise sunum ve mevcudiyet kriterlerini sağladığı, zamanlılık kriterini ise sağlamadığı,

2- Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisinin ölçülebilirlik, ilgililik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda; Performans Programında bu kriterlerin tamamını sağladığı; Her ne kadar Stratejik Planda yer alan hedefler, göstergeler ile ölçülebilir hale getirilmişse de miktar ve ulaşılmak istenen seviye belirtilmediğinden, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olmayacaktır. Bu nedenle göstergelerin ölçülebilir olmadığı, hedeflerin amaçlarla ilgili olduğu, bazı göstergelerin ise iyi tanımlanmadığı,

3- Doğruluk, tutarlılık ve ikna edicilik kriterleri çerçevesinde değerlendirilen Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin doğruluk ve tutarlılık kriterini sağladığı, ancak ikna edicilik kriterini kısmen yerine getirdiği,

4- Hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi

üreten veri kayıt sisteminin doğruluk ve tamlık kriterleri açısından kısmen uygun olduğu sonucuna 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, Gazi Üniversitesi yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Gazi Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Üniversitenin, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 adet amaç, bu amaçların altında 39 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 150 performans göstergesi belirlemiştir. Üniversite stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik plana ilişkin yapılan incelemelerde göstergelerin ölçülebilir olmadığı ve 2 adet göstergenin de iyi tanımlanmadığı görülmüştür. Ölçülebilir olmayan ve iyi tanımlanmamış göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Gazi Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde zamanında ve mevzuatlarda belirtilen kapsam ve içeriğe uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2014 yılı

için kurumun 9 adet performans hedefi ve 29 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini sağladığı görülmüştür.

Gazi Üniversitesinin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde Üniversitenin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Tutarlı olarak raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlanmadığı ve bazı sunum kriterlerini sağlamadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca Üniversite tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen hedeflerden 19 adedine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Gazi Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmadığı ve bu verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin olduğu tespit edilmiştir. Bu hususa ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde

ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aşağıdaki örnekte görüleceği üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmış; fakat sayısal olarak ifade edilmemiştir. Belirlenen göstergelerde ulaşılmak istenen seviye belirtilmediğinden hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek mümkün olamayacaktır.

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
Sağlık hizmetlerini etkin bir şekilde yerine getirebilmek için personel yeterliklerini artırmak.	Sağlık hizmetlerini yürüten personel sayısındaki yıllık artış oranı
	Benzer kurumlarla yapılan işbirliği sayısı
	Uygulamalı eğitim faaliyetlerinin sayısı

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

Kamu idaresi cevabında: Gazi Üniversitesi 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda tespit edilen hususlar doğrultusunda stratejik plan revize edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda stratejik planın revize edileceği anlaşılmış olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergeler iyi tanımlanma açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, aşağıda yer verilen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir. Stratejik Planda yer alan göstergeleri tanımlarken, göstergede ya da göstergenin açıklanması kısmında, kapsamı açık bir şekilde belirtilmelidir.

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, aşağıda yer verilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı anlaşılmıştır:

- “YGS ve LYS de ilk 2000’e girip Gazi Üniversitesini tercih eden öğrencilerin, ilk 2000’e giren öğrencilere oranı” göstergesinde ifade edilen YGS ve LYS de birçok alan olması nedeniyle hangi alandan ilk 2000’ne giren öğrencilerin kastedildiği net olarak anlaşılmamaktadır.
- “Programlarda çağın ihtiyaçlarına göre değiştirilen toplam ders sayısı” göstergesinde “çağın ihtiyaçları” kavramı geniş bir ifade olup, daha detay bilginin yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014-2018 Stratejik Planında yapılan incelemeler sonucunda özellikle aşağıda belirtilen performans göstergesinin iyi tanımlanmadığı belirtilmiştir.

a- “YGS ve LYS’de ilk 2000’e girip Gazi Üniversitesini tercih eden öğrencilerin, ilk 2000’e giren öğrencilere oranı” performans göstergesi, Üniversitemize kayıt yaptıran öğrencilerin yerleştiği puan türüne göre başarı sıralaması esas alınarak belirlenmiştir.

b- Üniversitemiz eğitimden sanata kadar pek çok alanda faaliyet göstermektedir. Ulusal ve uluslararası gelişmeler doğrultusunda toplumun ihtiyaçlarının değişmekte, yeni teknolojiler ve bilgiler üretilmektedir. Bu kapsamda ders programları sürekli olarak güncellenmekte ve yeni ders programları açılmaktadır. “Programlarda çağın ihtiyaçlarına göre değiştirilen toplam ders sayısı” performans göstergesi ile bu durum genel ifade edilmiştir.

Üniversitemizde yürütülecek olan 2019-2023 Stratejik Plan çalışmalarında performans göstergelerinin daha net bir şekilde ifade edilmesine özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda 2019-2023 Stratejik Plan çalışmalarında performans göstergelerinin daha net bir şekilde ifade edileceği anlaşılmış olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi

husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedefi Tablosu ve Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Gazi Üniversitesi 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 Hazırlama 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.

Gazi Üniversitesi 2014 yılı Performans Programında bu iki tablodaki açıklama kısmının yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: 2016 Yılı Performans Programı ile birlikte Tablo 1- Performans Hedefleri Tablosu ile Tablo 2- Faaliyet Maliyeti Tablosu’nda açıklamalar kısmına yer verilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11’ inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı, bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştay’a ve Bakanlığa

gönderileceği belirtilmiştir.

Gazi Üniversitesi 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunu, yasal süresi içinde yayımlamamıştır. Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuatlara uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te 2014 yılının Kasım ayında yapılan değişiklik ile Nisan ayı sonu olan İdare Faaliyet Raporu hazırlama süresi Şubat ayı sonu olarak belirlenmiştir. Ayrıca en büyük yükseköğretim kurumlarından biri olan Üniversitemizde 22 fakülte, 7 enstitü, 1 konservatuvar 5 yüksekokul, 8 meslek yüksekokulu ve 47 araştırma ve uygulama merkezi faaliyet göstermektedir. Bu nedenlerle İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasında ihtiyaç duyulan verilerinin elde edilmesi ve derlenmesi süreçlerinde gecikmeler yaşanmıştır. 2015 yılı ve sonraki dönemlerde hazırlanacak faaliyet raporlarının zamanında yayınlanmasına özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda 2015 yılı ve sonraki dönemlerde hazırlanacak faaliyet raporlarının zamanında yayınlanmasına özen gösterileceği anlaşılmış olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 5: İdare Faaliyet Raporunda “Öneri ve Tedbirler” Bölümünün Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır.

Gazi Üniversitesinin 2014 İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken “öneri ve tedbirler” bölümünün hazırlanmadığı görülmüştür. Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuatlara uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 2014 Yılı Faaliyet Raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken “öneri ve tedbirler” bölümünün hazırlanmadığı belirtilmiş olup

2015 yılı ve sonraki dönemlerde hazırlanacak faaliyet raporlarında “öneri ve tedbirler” bölümüne yer verilmesine dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine ilişkin çalışmalara başlanılmış olduğu anlaşılmakta olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapma 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 maddesine 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.

Gazi Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Hedef ve gerçekleşmelere ilişkin olarak 19 adet hedefin gerçekleşmesinde sapma olduğu ve meydana gelen sapmalara geçerli ve ikna edici bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

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.

Kamu idaresi cevabında: 2014 Yılı Faaliyet Raporunda, 2014 Yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Raporun ilgili bölümlerinde performans hedef ve göstergelerine ilişkin bilgi ve verilere yer verildiğinden, hedeflerin sapma nedenleri ayrıca açıklanmamıştır. 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerin sapma nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmesine dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda, 2015 yılından itibaren hazırlanacak faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerin sapma nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmesine dikkat edileceği anlaşılmış olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 7: Performans Göstergelerinin Gerçekleşme Durumunun İzlenmemesi

Gazi Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemelerde, aşağıda yer verilen göstergelerinin gerçekleşme durumunun izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “İzleme ve Değerlendirme” bölümünde, “*Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmedir.*” hükmü yer almaktadır.

Yine aynı bölümde “*İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır.*” denilmek suretiyle, izleme ile hesap verme sorumluluğu arasında bağlantı kurulmuştur.

Performans Programı içerisinde yer alan performans göstergelerinin izlenme durumuna ilişkin raporun incelenmesinde, aşağıda yer alan performans göstergelerinin gerçekleşme değerlerinin 2014 yılı için izlenmediği, takiplerinin yapılamadığı, hiçbir veri gerçekleşmesinin olmadığı görülmüştür.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Üniversitemizi nitelikli öğrencilerin tercih etmesinin; eğitim programlarını iç ve dış paydaşların beklentilerine uygun biçimde düzenlenmesinin; öğrencilerin eğitim-öğretim sürecine aktif katılmasının öğrenci gelişimlerinin ve başarılarının etkili bir şekilde ölçülmesi, değerlendirilmesi ve iyileştirilmesinin; öğrenci hizmetlerinin ve öğretimde kalite güvence sisteminin kurumsallaşmasının; hayat boyu eğitim hizmetlerinin yaygınlaşmasının; uzaktan eğitim sisteminin geliştirilmesinin; araştırma ve geliştirme merkezlerinin ve değişim programlarının etkililiğinin artırılmasının sağlanmasıdır.	Öğrencilerimizin üniversitemize aidiyet duygusunu geliştirmek.	Öğrencileri ekonomik, sosyal ve kültürel açıdan desteklemek.	Öğrencilere verilen ödül sayısı Gerçekleşme Oranı (Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak veri girişi olmadığından, bu hedefin izlenmediği takip edilmediği tespit edilmiştir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Üniversitemizde birimler tarafından kurumsal olarak ve öğretim elemanlarınca bireysel olarak gerçekleştirilen araştırma çalışmalarıyla projelerin nitelik ve niceliğinin artırılmasıdır.	Öğretim elemanlarımızın bilimsel faaliyetleri ile akademik çalışmalarının sayısını artırmak.	Araştırma ürünlerinin nitelik ve niceliğini artırmak.	Kadrolu akademik personel tarafından ilgili yılda yayımlanan tam metin yayın sayısı (ULAKBİM) / Kadrolu akademik personel sayısı Sayı Gerçekleşme Oranı(Yüzde%)	Hedefle ilgili olarak veri girişi olmadığından, bu hedefin izlenmediği takip edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda iki adet performans göstergesinin gerçekleşme değerlerinin izlenmediği, takiplerinin yapılmadığı ve veri gerçekleştirmelerinin olmadığı belirtilmiştir. Üniversitemiz kalite değerlendirme çalışmaları kapsamında veri toplama ve raporlama süreci Gazi Üniversitesi Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu (GÜADEK) tarafından yürütülmektedir.

Üniversitemiz 2014 Yılı Performans Programında yer alan performans göstergeleri veri temininde sıkıntı yaşanmaması amacıyla GÜADEK tarafından hazırlanan özdeğerlendirme raporlarından seçilmiştir. Ancak Yükseköğretim Kurulunun 09.12.2013 tarih ve 75850160-199-8611-64665 sayılı yazısı gereğince performans göstergelerinde ve raporlama biçiminde değişikliğe gidildiğinden GÜADEK tarafından özdeğerlendirme raporları hazırlanmamıştır. Bu nedenle söz konusu performans göstergelerine ilişkin veriler temin edilememiş ve bu göstergelere raporda yer verilmemiştir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda yer alan eksikliklerin nedenlerinin açıklandığı görülmüş olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının Oluşmasını Sağlayan Verilerin Değerlendirilmesinde Güvenilirliğe Yönelik Riskler Olması

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde stratejik plan ve performans programı için bağımsız yazılım şeklinde tek bir paket programının olmadığı, performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin ilgili birimlerin gerçekleştirme raporlarından manuel ve yazışmalar yoluyla elde edildiği görülmüştür. Ölçümlerin manuel olarak yapılması güvenilirliğe yönelik riskleri artıracak ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmesini zorlaştıracaktır.

Bununla birlikte veri kayıt sisteminde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlarla karşılaşıldığı tespit edilmiştir. Örneğin izlenmesi gereken hedeflerden “öğrencilere verilen ödül sayısı” ve “kadrolu akademik personel tarafından ilgili yılda yayımlanan tam metin yayın sayısı (ULAKBİM)/kadrolu akademik personel sayısı ” ile ilgili verilerin izlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak güvenilirlik, veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması anlamına gelir. Yukarıda belirtilen hususlar birlikte değerlendirildiğinde Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu anlaşılmakta olup bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına yol açabileceği düşünülmektedir. Üniversitenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri geliştirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz kalite değerlendirme çalışmaları kapsamında veri toplama ve raporlama süreci Gazi Üniversitesi Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu (GÜADEK) tarafından yürütülmektedir. Üniversitemiz Bilgi İşlem Dairesi

Başkanlığı tarafından geliştirilmiş olan ve GÜADEK tarafından kullanılan veri kayıt sistemi 2010 yılında açılmış olup 2013 yılına kadar kullanımda kalmıştır. Ancak Yükseköğretim Kurulunun 09.12.2013 tarih ve 75850160-199-8611-64665 sayılı yazısı gereğince performans göstergelerinde ve raporlama biçiminde değişikliğe gidildiğinden sistem bu tarihten sonra kullanılamamıştır. Performans göstergeleri (stratejik planı için gerekli olan göstergeler de dahil) mevcut ihtiyaca göre gözden geçirilerek sistemin önümüzdeki yıllarda tekrar kullanıma açılması planlanmaktadır.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda söz konusu sistemin ilerleyen zamanlarda kullanıma açılacağı anlaşılmış olup, söz konusu eksikliklerin giderilmesi hususu, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri kapsamında izleyen denetimlerde göz önünde bulundurulacaktır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 4800
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>