



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20
ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

MYMY : Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

XPS : Ekstrüde Polistren Köpük

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	299.930.000,00	67.165.132,00	1.397.598,00	365.697.535	346.163.617	95

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	299.930.000,00	340.891.000,00	114

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	360.989.878,65	317.263.507,86	43.726.370,79

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 veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Bedellerinin Hatalı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Peşin tahsil edilen kira bedelinin hesaplara alınması işleminin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, tahsil edilen ve cari yıla ilişkin kira gelirleri 600-Gelirler Hesabına alınırken, peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydedilerek izlenmelidir. Böylece genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden dönemsellik ilkesi gereği gelirler ait olduğu faaliyet dönemi içinde yer alacak ve dönem faaliyet sonucunun sağlıklı şekilde belirlenmesi sağlanacaktır. Dönem sonunda ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılır. Son olarak 380 nolu hesapta bulunan tutar ilgili olduğu ayda gelirler hesabına kaydedilmelidir.

İdare bazı kiracılarla yaptığı sözleşmeler gereği üçer aylık kira bedellerini peşin olarak tahsil etmiştir. Burada, özellikle yılsonlarında peşin tahsil edilen gelirin bir kısmı ertesi yıla ait bir gelirdir. Fakat yapılan muhasebe kayıtlarına göre, bütün gelir cari yıl geliri olarak hesaplarda gösterilmiştir. Oysa peşin tahsil edilen kira gelirin cari yıla isabet eden kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek yıllara ait olanlar ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alınması 31.12.2015'te de 380 hesabına aktarılması gerekirdi.

Buna göre MYMY'nin ilgili hükümleri ile bilançonun dönemsellik ilkesine aykırı olarak dönem ayırıcı hesaplardan olan 380 ve 480 hesapların peşin tahsil edilen gelirler için kullanılmaması nedeniyle 600-Gelirler Hesabının 442.190,82 TL fazla gösterilmesi sonucunda 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Peşin tahsil edilen kira gelirleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında bulgu tespiti uyarınca muhasebeleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, peşin tahsil edilen kira bedellerinin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

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

BULGU 2: Takipli Alacakların İzlenmemesi

Takipli alacak haline gelmiş alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 54 ve 55'inci maddelerinde 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. Hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının 2015 açılış kaydının 32.635,24 TL olduğu, 2015 yılı içinde hukuk müşavirliğinin takip ettiği alacak miktarının ise 1.570.088,10 TL olduğu, dolayısıyla 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının eksik çalıştırıldığı anlaşılmıştır. Bu durum takipli alacakların izlenmesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Muhasebe kayıtlarında yer alan takipli alacaklara ilişkin eksik tutarlar muhasebeleştirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, takipli alacak haline gelmiş alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedildiği belirtilmiştir.

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

BULGU 3: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

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

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında, faiz gelirin e ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102-Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarı 600-Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir Tahakkukları Hesabı Yönetmelik gereği 2016'da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600-Gelirler Hesabı ve 800-Bütçe Gelirleri Hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 107.576,64 TL'lik vergi tutarının ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine aykırı olarak Üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe işlemleri sonucunda, Faaliyet Sonuçları Tablosunda gayrisafilik ilkesine aykırı olarak gösterilmeyen 107.576,64 TL'lik tevkifat tutarı kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Tahsil edilen faiz gelirleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında bulgu tespiti uyarınca muhasebeleştirilecektir." denilmektedir.

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

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

BULGU 4: Üniversiteye Ait Taşınmazların Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması

Üniversite'nin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa ve binalara ilişkin işlemlerde eksiklikler bulunmaktadır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu, taşınmazların hangi değerler üzerinden kaydedileceği belirtilmiştir.

"Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici Madde 1'de ise,

"(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır."

Hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre 1.10.2014 tarihi itibarıyla taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri üzerinden tamamlanıp, Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilmesi ve muhasebe kayıtlarının tamamlanması gerekmektedir.

Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde kamu idarelerinin taşınmazları kaydedecekleri formlar belirtilmiş; "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu

maddesinde, Kamu idarelerince mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, Kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yapacağı hüküm altına alınmıştır.

İdarenin taşınmaz işlemleri incelendiğinde;

- Tapuya kayıtlı olmayan taşınmazların olduğu ve tapu kayıtlarını tespit için çalışmaların tamamlanmadığı,
- Tapuya kayıtlı olmayan taşınmazlar için tapu kaydı ile mevcut kullanım şeklinin kıyaslanmadığı,
- Envanter çalışmasının tamamlanmadığı,
- Envanter çalışması tamamlanmamış olduğundan Muhasebe birimi tarafından taşınmazların kaydının eksik yapıldığı,
- Mülkiyeti Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, spor kompleksleri, yemekhane v.s. binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihi için yapılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun olarak kayıt altına alınması için gerekli çalışmaların yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; “Konuya ilişkin olarak taşınmaz işlemlerini yürüten birime- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı- bilgi verilmiş olup, işlemlerin ivedilikle tamamlanması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, gerekli kayıt işlemlerinin yapılacağı anlaşılmıştır.

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ondokuz Mayıs Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları (121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler (380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı), Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı), Gider Hesapları (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

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

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "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 nolu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 nolu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 nolu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 nolu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 nolu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 nolu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 nolu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

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

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz kira gelirleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği kapsamında bulgu tespiti uyarınca nazım hesaplarda izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kiraya verilen taşınmazlar ile taşınmaz kiralama gelirlerinin nazım hesaplarda izlenmesine yönelik çalışmaların başlatılacağı belirtilmiştir.

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

Kurum tarafından yapılacak çalışmalar gelecek denetim dönemlerinde değerlendirilecektir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemeler İçin Yapılan Harcamalarda Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Mal Yönetmeliğinde ; "Ambar: Kamu idarelerine ait taşınırların kullanıma verilinceye kadar veya kullanımdan iade edildiğinde muhafaza edildiği yer", "Taşınır kayıt yetkilisi: Taşınırları teslim alan, sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza eden, kullanıcılarına ve kullanım yerlerine teslim eden, bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre kayıtları tutan, bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenleyen ve bu hususlarda hesap verme sorumluluğu çerçevesinde taşınır kontrol yetkilisi ve harcama yetkilisine karşı sorumlu olan görevliler" olarak tanımlanmaktadır. Taşınır kayıt yetkilisinin görev ve sorumlulukları arasında ise "Harcama birimince edinilen taşınırlardan muayene ve kabulü yapılanları cins ve niteliklerine göre sayarak, tartarak, ölçerek teslim almak, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırları sorumluluğundaki ambarlarda muhafaza etmek." yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 15 hesap grubunun kullanımına ilişkin açıklamalarının üçüncü bendinde “Satın alma suretiyle edinilen stokların giriş işlemleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen stokların girişleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebeleştirilmesi zorunludur.” hükmü mevcuttur.

İki Yönetmelik hükümleri dikkate alındığında ;

-Tüketime yönelik taşınırların depoya girişi yapılarak burada muhafaza edilmesi (stoklanması) halinde taşınır işlem fişi düzenlenmesi,

-Depoya girişi yapılmadan doğrudan tüketime verilen (stoklanmayan) malzemeler taşınır kayıt yetkilisinin sorumluluğunda olmadığından, bu tür alımlarda taşınır işlem fişinin düzenlenmemesi gerektiği düşünülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılan tutarlardan satın alınan tüketime yönelik mal ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi ve söz konusu tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yansıtılmaması hususunun suistimallere sebebiyet verebileceği ihtimali karşısında taşınır malların kaydı, muhafazası, kullanımı ve takibine engel olması yönüyle 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda yer alan hesap verme sorumluluğu ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde düzenlenen sorumluluğun sağlanamayacağı düşünülmektedir.

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

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	65.963.451,17	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	12.674.148,73
10	Hazır Değerler	17.657.784,01	32	Faaliyet Borçları	333.140,19
100	Kasa Hesabı	2.677,94	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	333.140,19
102	Banka Hesabı	19.583.220,77	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	9.294.381,93
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-2.668.047,27	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	
104	Proje Özel Hesabı	740.342,67	333	Emanetler Hesabı	9.294.381,93
105	Döviz Hesabı		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.046.626,61
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-410,10	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.805.541,27
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	229.913,92
12	Faaliyet Alacakları	34.733.987,67	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	11.171,42
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	34.497.101,30	5	Öz Kaynaklar	855.216.812,24
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	225.390,37	50	Net Değer	824.477.619,14
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	11.496,00	500	Net Değer Hesabı	824.477.619,14
14	Diğer Alacaklar	538.063,32	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	87.727.096,95
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	538.063,32	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	87.727.096,95
15	Stoklar	1.870.312,11	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-100.714.274,64
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.870.312,11	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-100.714.274,64
16	Ön Ödemeler	11.163.304,06	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	43.726.370,79
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	43.726.370,79
161	Personel Avansları Hesabı				
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	8.740.269,92			
164	Akreditifler Hesabı	2.423.034,14			
2	Duran Varlıklar	810.424.617,97			
24	Mali Duran Varlıklar	1.353.464,42			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.350.000,00			
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara	3.464,42			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Yatırılan Sermayeler Hesabı			
25	Maddi Duran Varlıklar	808.960.683,64	
250	Arazi ve Arsalar	386.363.886,47	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	31.474.550,21	
252	Binalar Hesabı	417.613.113,61	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	84.098.039,07	
254	Taşıtlar Hesabı	8.446.229,58	
255	Demirbaşlar Hesabı	44.945.652,20	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 209.226.608,35	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	45.245.820,85	
259	Yatırım Avansları Hesabı		
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
260	Haklar Hesabı	2.072.640,85	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.072.640,85	
29	Diğer Duran Varlıklar		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.270.022,56	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.270.022,56	
BORÇ TOPLAMI :		876.388.069,14	ALACAK TOPLAMI : 876.388.069,14

Bilanço Dipnotları

900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı	
904 Ödenekler Hesabı	
905 Ödenekli Giderler Hesabı	
910 Teminat Mektupları Hesabı	17.874.733,35
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	17.874.733,35
920 Gider Taahhütleri Hesabı	64.214.087,85
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	64.214.087,85
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	4.144.511,50
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	4.144.511,50
962 Bilimsel Projeler Hesabı	8.374.910,24
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	8.374.910,24
964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı	335.340.447,94
965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı	335.340.447,94
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	35.000,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	1.337.049,00

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yard Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	150.409.173	08	186.871.401	49	206.128.112	06
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	26.989.201	52	31.067.028	88	33.796.069	35
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	32.694.666	12	32.046.047	7	36.916.052	39
630	5	Cari Transferler	2.987.899	97	3.254.579	44	5.533.919	15
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri	219.926	13	604.004	09	216.153	27
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	574.743	53	849.211	10	798.072	92
630	13	Amortisman Giderleri	8.000.632	71	142.988.271	91	20.895.967	80
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.447.638	88	4.932.978	77	5.677.618	93
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	24.810	79	6.238	41	16.364	46
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.215.595	30	6.397.159	25	7.168.371	03
630	99	Diğer Giderler	3.426.742	58	15.594.001	34	116.806	50
GİDERLER TOPLAMI (A)			236.013.532	88	424.610.921	75	317.263.507	86
Hesap Kodu	Yard. Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.795.887	96	29.006.273	29	25.284.233	16
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	227.622.664	84	261.819.233	21	306.080.155	85
600	05	Diğer Gelirler	18.687.056	87	32.648.785	18	29.326.833	62
600	11	Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri	595.103	89	422.355	43	201.333	55
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel					97.322	47
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			273.700.713	56	323.896.647	11	360.989.878	65
FAALİYET SONUCU (B-A)			-37.112.437	15	-100.714.274	64	43.726.370	79

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>

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	23
6.	EKLER.....	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ondokuz Mayıs 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 3.464,42 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 54.940.694,43 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 205.955.699,92 TL, gider toplamı 222.803.566,07 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 16.847.866,15 TL dir.

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

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

- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ondokuz Mayıs Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF KAYNAKLAR	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
1- DÖNEN VARLIKLAR	52.727.745,62	54.782.884,49
A- Hazır Değerler	10.510.047,31	14.768.753,97
1-Kasa Hesabı	5.402,44	6.783,29
2-Bankalar Hesabı	10.519.923,87	14.761.970,68
3- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-15.279,00	0,00
4- Diğer Hazır Değerler		
B- Menkul Değerler		
1- Hisse Senetleri		
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
3- Diğer Menkul Kıymetler		
4- Menkul Kıymet Değer Düş.Karşılığı (-)		
C- Ticari Alacaklar	24.684.671,07	23.295.101,86
1- Alıcılar	24.088.235,51	22.538.652,95
2- Alacak Senetleri	447.896,78	447.896,78
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	1.640,00	33.531,86
5- Diğer Şüpheli Alacaklar		
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
7-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	146.898,78	275.020,27
D- Diğer Alacaklar	1.916.265,14	1.984.364,47
1- Personelden Alacaklar	1.461.801,19	1.529.090,28
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	454.463,95	455.274,19
3- Şüpheli Alacaklar		
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
E- Stoklar	15.423.814,40	14.271.724,91
1- İlk Madde ve Malzeme	15.423.814,40	14.271.724,91
2- Yarı Mamüller		
3- Mamüller		
4- Ticari Mallar		
5- Diğer Stoklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Verilen Sipariş Avansları		
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		

1- Yıllara Yaygın İnş.Onarım Maliyetleri		
2- Taşeronlara Verilen Avanslar		
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		155.057,83
1- Gelecek Aylara Ait Giderler		155.057,83
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Dönen Varlıklar	192.947,70	462.939,28
1- Devreden KDV	192.947,70	462.939,28
2- İndirilecek KDV		
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
4- İş Avansları		
5- Personel Avansları		
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları		
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
DONEN VARLIKLAR TOPLAMI	52.727.745,62	54.937.942,32
II - DURAN VARLIKLAR	20.720,00	2.752,11
A- Ticari Alacaklar	16.000,00	2.752,11
1- Alıcılar		
2- Alacak Senetleri		
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4- Verilen Depozito ve Teminatlar		2.752,11
5- İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar hes.	16.000,00	
6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
B- Diğer Alacaklar		
1- Personelden Alacaklar		
2- Diğer Çeşitli Alacaklar		
3- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		
C- Mali Duran Varlıklar		
1- Diğer Mali Duran Varlıklar		
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)		
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00	
1- Arazi ve Arsalar		
2- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri		
3- Binalar		
4- Tesis,Makine ve Cihazlar		
5- Taşıtlar		
6- Demirbaşlar	58.069,18	66.651,18
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar		
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	-58.069,18	-66.651,18
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar		

10- Verilen Avanslar		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.720,00	0,00
1- Haklar	5.900,00	5.900,00
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	227.969,52	5.862,71
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	-229.149,52	-11.762,71
4- Verilen Avanslar		
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		
1- Arama Giderleri		
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri		
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)		
4- Verilen Avanslar		
G- Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler		
2- Gelir Tahakkukları		
H- Diğer Duran Varlıklar		
1- Gelecek Yıllarda indirilecek KDV		
2- Gelecek Yıllar Stokları		
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar		
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
7- Birikmiş Amortismanlar (-)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	20.720,00	2.752,11
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	52.748.465,62	54.940.694,43

PASİF (KAYNAKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar	55.157.601,39	72.143.884,15
1- Satıcılar	54.843.520,41	71.862.678,23
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	298.080,98	281.205,92
3- Diğer Ticari Borçlar		
4- İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	16.000,00	
B- Diğer Borçlar	679.541,76	1.095.567,62
1- Personele Borçlar	2.718,06	2.836,21
2- Diğer Çeşitli Borçlar	676.823,70	1.092.731,41
C- Alınan Avanslar	692.721,69	1.373.312,88
1- Alınan Sipariş Avansları	692.721,69	1.373.312,88
2- Alınan Diğer Avanslar		
D- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
1- Yıllara Yaygın İnş.OnarımHakedişler Bedelleri		

E- Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	5.717.106,99	6.283.997,44
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.780.249,29	3.233.803,19
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	419.165,86	30.126,89
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri (Hazine .P)	686.111,54	929.234,37
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	1.813.020,06	2.079.467,41
5- Vadesi Geçmiş veya Ertelemiş Yükümlülükler		
6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.560,24	11.365,58
F- Borç ve Gider Karşılıkları		
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları		
2- Dönem Karının Peşin Ödenen Ver.veDiğ.Yük.(-)		
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı		
4- Maliyet Giderleri Karşılığı		
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
H- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	522.795,31	747.714,76
1- Hesaplanan KDV		
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı		
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	522.795,31	747.714,76
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	62.769.767,14	81.644.476,85
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	786.024,92	951.410,17
A- Ticari Borçlar		10.549,86
1- Satıcılar		
2- Alınan Depozito ve Teminatlar		10.549,86
3- Diğer Ticari Borçlar		
B- Diğer Borçlar		
1- Diğer Çeşitli Borçlar		
2- Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar		
C- Alınan Avanslar		
1- Alınan Sipariş Avansları		
2- Alınan Diğer Avanslar		
D- Borç ve Gider Karşılıkları	786.024,92	940.860,31
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	786.024,92	940.860,31
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
2- Gider Tahakkukları		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	786.024,92	951.410,17
III- ÖZ KAYNAKLAR		

A- Ödenmemiş Sermaye	3.464,42	3.464,42
1- Sermaye	3.464,42	3.464,42
2- Ödenmemiş Sermaye (-)		
B- Sermaye Yedekleri		
1- MDV.Yeniden Değerlendirme Artışları		
C- Kar Yedekleri		
1- Özel Fonlar		
D- Geçmiş Yıllar Karları	24.228.107,95	27.135.285,60
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-29.793.555,06	-37.946.076,46
F- Dönem Net Karı (Zararı) (-)	-5.245.343,75	-16.847.866,15
1- Dönem Net Karı	5.208.195,63	661.210,38
2- Dönem Net Zararı (-)	-10.453.539,38	-17.509.076,53
OZKAYNAKLAR TOPLAMI	-10.807.326,44	-27.655.192,59
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	52.748.465,62	54.940.694,43

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU

	2014 YILI	2015 YILI
A- Brüt Satışlar	200.551.957,46	208.525.308,68
1- Yurtiçi Satışlar	200.498.908,46	205.299.147,93
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	53.049,00	3.226.160,75
B- Satıştan İndirimler (-)	-5.227.711,93	-7.008.342,67
1- Satıştan İadeler (-)	-5.196.850,95	-6.965.678,61
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)	-30.860,98	-42.664,06
C- Net Satışlar	195.324.245,53	201.516.966,01
D- Satışların Maliyeti (-)	-132.340.713,81	-150.418.571,59
1- Satılan Mamül Maliyeti (-)	-132.340.713,81	-150.418.571,59
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4- Diğer Şatışların Maliyeti (-)		
Brüt Satış Karı Veya Zararı	62.983.531,72	51.098.394,42
E- Faaliyet Giderleri	-72.642.556,51	-68.792.769,68
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-72.642.556,51	-68.792.769,68
2- Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)		
Faaliyet Karı Veya Zararı	-9.659.024,79	-17.694.375,26
F- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar	6.381.366,54	4.339.408,85
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	201.050,44	293.391,13
4- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.180.316,10	4.046.017,72
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararları	-425.358,15	-1.137,43
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-425.358,15	-1.137,43

H- Finansman Giderleri (-)	0,00	
1- Kısa Vadeli Finansman Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
Olağan Kar veya Zarar		
I- Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,01	99.325,06
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,01	99.325,06
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	-1.542.327,36	
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-1.542.327,36	-3.591.087,37
DONEM KARI VEYA ZARARI		
K- DONEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YUK.KARŞILIKLARI (-)		
DONEM NET KARI VEYA ZARARI	-5.245.343,75	-16.847.866,15

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>

ONDOKUZ MAYIS ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME	34
6. DENETİM BULGULARI.....	36

1. ÖZET

Bu rapor, Ondokuz Mayıs 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.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

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

Ondokuz Mayıs Üniversitesi 2015 yılı Performans Denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Stratejik Planda gelecek dönemler için Performans gösterge hedeflerinin belirlenmediği,
- Stratejik Planda bazı Performans göstergelerinin mevcut durum tespitinin yapılmadığı,
- Performans Programında bazı Performans göstergelerinin gerçekleşme verilerinin yer almadığı
- İdare Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmadığı,
- Faaliyet Raporunda Performans göstergelerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; 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, Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Ondokuz Mayıs Üniversitesinin 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanarak yayımlandığı görülmüştür. Ondokuz Mayıs Üniversitesinin misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 18 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 139 performans göstergesi belirlenmiştir. 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 gelecek dönemler için performans gösterge hedeflerinin belirlenmediği tespit edilmiştir. Ayrıca bazı performans göstergelerinin mevcut durum tespitinin yapılmadığı görülmüştür. Hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, belgenin zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı için kurumun 18 adet performans hedefi ve 126 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda Performans Programında bazı performans göstergelerinin gerçekleşme verilerinin yer almadığı tespit edilmiştir. Hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Ondokuz Mayıs Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, Üniversitenin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumu raporlanmamıştır. Raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin kurumun son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Faaliyet raporunun yasal süreler içinde yayımlanmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca Üniversite tutarlı ve doğrulanabilir olduğu değerlendirilen göstergelerden 85 adedine ilişkin gerçekleşmede meydana gelen sapma hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmamıştır. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Üniversitenin Faaliyet sonuçları değerlendirildiğinde raporlara ilişkin verilerin takibini sağlayacak veri kayıt sisteminin mevcut olduğu görülmüştür.

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

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

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Gelecek Dönemler İçin Performans Gösterge Hedeflerinin Belirlenmemesi

Üniversitenin 2014-2018 dönemi Stratejik Planına ilişkin yapılan incelemede stratejik amaç, hedef ve göstergelerle birlikte gelecek dönemlere ait tahmini maliyet tablolarının belirlendiği, ancak tüm göstergeler için gösterge cinsinden gelecek plan döneminde ulaşılması arzulanan tahmini seviyelerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Aşağıda yer alan hedef ve göstergeler söz konusu tespit için örnek gösterilebilir;

Stratejik Hedef	Gösterge	Mevcut durum	2014	2015	2016	2017	2018
Ön lisans, lisans ve lisansüstü öğrenci başarı düzeyinin geliştirilmesi	Önlisans mezunlarının yıllık mezuniyet not ortalamaları	73,12	---	---	---	---	---
Eğitim-Öğretimin uluslararası niteliğinin artırılması	Yabancı dilde eğitim verilen program sayısı	1	---	---	---	---	---

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı maddesi;

"...

Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi

.....”şeklindedir.

Stratejik Planlarda performans göstergelerine ilişkin mevcut durumunun tespit edilmesi ve gelecek yıllara ait tahmini gerçekleşme seviyesinin belirlenmesi gerekmektedir. Üniversitenin Stratejik planında tüm göstergeler için 2014-2018 yıllarına ait ulaşılması arzulan tahmini değerlere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2014-2018 dönemi stratejik planına ilişkin yapılan incelemede stratejik amaç, hedef ve göstergelerle birlikte gelecek dönemlere ait tahmini maliyet tablolarının belirlendiği, ancak tüm göstergeler için gösterge cinsinden gelecek plan döneminde ulaşılması arzulan tahmini seviyelerin belirlenmediğinin tespitinden söz edilmektedir.

Söz konusu Stratejik Planın hazırlık döneminde üst politika belgeleri ile ilişkisi kapsamında Başbakanlık 2011-2015 Stratejik Planı ve Milli Eğitim Bakanlığı 2010-2014 Stratejik Planı incelenmiş olup; söz konusu planlarda yer alan gelecek dönem performans göstergeleri hedef yapıları, Üniversitemiz Stratejik Planında da kullanılmıştır. Ancak Üniversitemiz III. Stratejik Plan çalışmalarında bu konuda gerekli düzenlemeler yapılacaktır.” denilmektedir.

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

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Üç Adet Performans Göstergesinin Gerçekleşme Verilerinin Yer Almaması

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans programının şekli belirlenmiş ve her bir performans hedefi için Performans Hedefi Tablosuna yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Söz konusu tablonun açıklama bölümünde ise performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği ve bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-

1); içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerinin (t); program dönemine ilişkin tahmin verilerinin ise (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir. Ancak Üniversitenin 2015 yılı Performans Programında bazı göstergeler için içinde bulunulan yıl gerçekleşme verileri (t) sütununda, bazı göstergeler için ise hem içinde bulunulan yıl gerçekleşme verileri (t) sütununda hem de program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında herhangi bir değer belirtilmemiştir. Aşağıda yer alan hedef ve göstergeler söz konusu tespit için örnek gösterilebilir;

Performans Hedefi	Gösterge	Ölçü birimi	2013 (t-1)	2014 (t)	2015 (t+1)
İnsan kaynağını ve kurum kültürünü geliştirmek	Akademik personelin memnuniyeti	Yüzde	72,00	---	1,00
	İdari personelin memnuniyeti	Yüzde	70,00	---	1,00
Uzaktan ve sürekli eğitim faaliyetlerinin artırılması	Uzem tarafından açılan uluslararası program sayısı	Sayı	1	---	---

Performans programlarının Performans Programı Hazırlama Rehberine ve ilgili mevzuatlarına uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2015 Yılı Performans Programında yer alan; -UZEM tarafından açılan uluslararası program sayısı, göstergesinin 2013-2015 yılları itibariyle gerçekleşmesi bulunmadığından dolayı gösterge verisi “-“ olarak girilmiştir.

-Akademik ve İdari Personel Memnuniyet anketleri ise sorumlu birimler tarafından gerçekleştirilememiş olup, söz konusu anketlerin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumla mutabakat sağlanan bulgu konusu hususa ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir. Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunun Yasal Süreler İçinde Yayınlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesine göre kamu idarelerinin ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklaması gerekmektedir. Faaliyet raporlarına ilişkin yapılan incelemelerde idare faaliyet raporunun yasal süresi içinde yayımlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde söz konusu Yönetmeliğe göre Birim Faaliyet Raporu hazırlamakla sorumlu 60 adet harcama birimi bulunmaktadır. Ayrıca hazırlanacak olan İdare Faaliyet Raporu için esas veri teşkil edecek olan ancak harcama birimi olmayan (Proje Yönetim Ofisi, Uluslararası İlişkiler Birimi, Mezunlar Koordinatörlüğü, Topplulaştırılmış Merkezler vb.) birimlerden de birim faaliyet raporu hazırlanması istenmekte olup, bu kapsamda hazırlanacak rapor sayısı 78'e ulaşmaktadır. Söz konusu Yönetmeliğin 11 inci maddesinde de İdare faaliyet raporunun; birim faaliyet raporları esas alınarak hazırlanacağından bahsedilmektedir.

Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu ve Birim Faaliyet raporu hazırlanmasında 2013 yılından itibaren Birim Faaliyet Raporu Hazırlama Sistemi kullanılmaktadır. 2015 yılı idare Faaliyet Raporuna esas teşkil edecek birim faaliyet raporu çalışmalarına sistem üzerinden 23.12.2015 tarihinde başlanılmıştır. Veritabanlarına entegre edilmiş bu yapıda sahip sistemle birlikte harcama birimlerimiz ilgili yönetmeliğin 10 uncu maddesine göre ocak sayı sonuna kadar üst yönetime raporlarını sunamamaktadırlar.

Bu kapsamda idare faaliyet raporuna esas teşkil edecek olan birim faaliyet raporlarının Ocak ayı sonuna kadar tüm harcama birimleri tarafından sunulamaması ve bir aylık sürede sayıca fazla olan raporlar üzerinden konsolidenin de yapılamaması idare faaliyet raporunun yayımlanma süresini geciktirmektedir.

Sonuç olarak; Üniversitelerin harcama birim sayılarının çok olması ve birim faaliyet raporları esas alınarak İdare faaliyet raporunun hazırlanması; 22/11/2014 tarih ve 29183 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelikle yapılan değişiklikleri ile şubat ayı sonu itibarıyla

yayımlanması mümkün gözükmemektedir. Ancak 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması için gerekli çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, yeni dönem İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasında ve yayımlanmasında düzenlemelere uyulması için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

Ondokuz Mayıs Üniversitesi'nin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda, 2015 yılı Performans Programında yer alan on sekiz adet performans hedefi ve bu hedeflere ait yüz yirmi bir göstergenin gerçekleşme durumları raporlanmıştır. Hedef ve göstergelerin gerçekleşmelerine ilişkin olarak hedeflere ait yüz yirmi bir göstergeden seksen beş adedinin gerçekleşmesinde olumlu veya olumsuz sapmalar olduğu tespit edilmiştir. Faaliyet raporunda göstergelerin gerçekleşme düzeyleriyle ilgili yapılan değerlendirmelerde *“hedeflenen düzeye ulaşıldı, hedeflenen düzeye yakın başarı elde edilmiştir veya hedeflenen düzeyin üzerinde gerçekleşme olmuştur.”* şeklinde açıklamalar yapılmıştır. Ancak hedeflenen gösterge düzeylerinde meydana gelen sapmalara ilişkin geçerli ve ikna edici herhangi bir gerekçe belirtilmemiştir.

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

Performans hedeflerinde 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; “Konuya ilişkin olarak performans hedefleri ve gerçeklemeleri üzerinde gerekli çalışmalar yapılacak olup, saptalarda yaşanan nedenler açıklanacaktır.” denilmektedir.

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

BULGU 5: Performans Göstergelerinin Faaliyet Raporunda Takip Edilmemesi

İdare Faaliyet Raporunda yapılan incelemelerde 2015 yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin 2015 yılı gerçekleştirme düzeylerinin raporlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte kamu idarelerinin faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilmektedir. Faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemler kullanılır. Yöntem değişiklikleri olması durumunda, bu değişiklikler raporda açıklanır. Faaliyet raporunda takip edilmeyen göstergeler aşağıda belirtilmiştir;

Gösterge	Ölçü Birimi	Hedeflenen Düzey	2015 Yılı Gerçekleşme
Akademik personelin memnuniyeti	Yüzde	1,00	---
İdari personelin memnuniyeti	Yüzde	1,00	---
Mevlana programı ile eğitim alma hareketliliği kapsamında giden idari personel sayısı	Sayı	1	---
Diğer ikili değişim programları kapsamında giden öğretim elemanı sayısı	Sayı	1	---
Erasmus Mundus ortak yüksek lisans programlarının sayısı	Sayı	1	---
Uluslararası ortak derece ve uzaktan eğitim programlarının sayısı.	Sayı	1	---
Uluslararası öğrenci memnuniyeti	Sayı	1	---
Sanayi iş dünyası odaklı yapılan lisans bitirme tezlerinin sayısı	Sayı	7	---
Yurt dışına sağlık hizmeti için giden hekim sayısı	Sayı	1	---

Performans Programlarında ve Faaliyet Raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler tutarlılık yönüyle değerlendirildiğinde, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, performans programlarındaki göstergeleri kullanarak faaliyet raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunda yapılan incelemelerde 2015 yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin 2015 yılı gerçekleşme düzeylerinin raporlanmadığından bahsedilmektedir.

Gösterge	Açıklama
Mevlana programı ile eğitim alma hareketliliği kapsamında giden idari personel sayısı	Mevlana programından söz konusu göstergeye ait veri kaldırılmış olup, takibi gerçekleştirilmeyecektir.
Diğer ikili değişim programları kapsamında giden öğretim elemanı sayısı	Diğer ikili değişim programları kapsamında giden öğretim elemanı sayısının 2015 yılı gerçekleşme düzeyi 53'tür. Söz konusu veri raporda sehven gösterilmemiş olup, gerekli düzeltme yapılmıştır.
Erasmus Mundus ortak yüksek lisans programlarının sayısı	Erasmus+ programına geçildiği için gerçekleşme olmayacaktır.
Uluslararası ortak derece ve uzaktan eğitim programlarının sayısı	Uluslararası ortak derece ve uzaktan eğitim programları bulunmadığı için ilgili göstergenin gerçekleşmesi bulunmamaktadır.
Sanayi iş dünyası odaklı yapılan lisans bitirme tezlerinin sayısı	İlgili göstergenin gerçekleşmesi bulunmamakta olup, takibi gerçekleştirilmemiştir.
Yurt dışına sağlık hizmeti için giden hekim sayısı	İlgili göstergenin gerçekleşmesi bulunmamakta olup, takibi gerçekleştirilmemiştir.
Akademik personelin memnuniyeti	Söz konusu anketin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.
İdari personelin memnuniyeti	Söz konusu anketin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.
Uluslararası öğrenci memnuniyeti	Söz konusu anketin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.

”... denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltmelerin yapıldığını, bazı göstergelerin ise takibinin yapılmadığını beyan etmiştir. Ayrıca takibi yapılan göstergelerle ilgili olarak gelecek dönem gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

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>