



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MARMARA ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>29</b>
<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>39</b>



**MARMARA 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.....	22



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

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

Marmara Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri 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	Aktarılan / Eklenen Ödenek	Eksiltilen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	397.813.000,00	120.258.718,82	-	518.071.718,82	438.008.035,18	85

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

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	397.813.000,00	472.547.431,37	119

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

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	473.940.630,59 TL	410.727.339,64 TL	61.213.290,95 TL

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: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi**

Üniversite mali tablolarının incelenmesi neticesinde “Diğer duran varlıklar” hesap grubunda yer alan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 11.793.384,67 TL iken, buna denk olması gereken 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin ise 104.742,27 TL olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesinin a fıkrasının 2. bendinde;

“Elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” Hükümü yer almaktadır.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Buna göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 11.688.642,40 TL’lik fark, 294 hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar fazla görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 yılı kesin mizanımızda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının denk olmadığı belirtilmiş olup, sehven yapılmamış olan dönem sonu kayıtlarına ilişkin düzeltme kayıtları yapılarak ekte sunulmuştur. Bundan böyle gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, sehven yapılmamış olan

dönem sonu kayıtlarına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı, bundan sonra gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

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

## **BULGU 2: Tahsisli Taşınmazların İlgili Taşınmaz Hesabına Ait Alt Kodlarda İzlenmemesi**

Üniversiteye tahsisli olan taşınmazların ilgili taşınmaz hesabına ilişkin alt kodlarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 27.04.2015 tarih ve 90192509-010.03-4167 sayılı yazısında taşınmazların tahsis işlemi kapsamında kamu idareleri ve muhasebe birimlerince yapılacak işlemler ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Buna göre taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre “250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabı-(03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar)” kullanılarak kayıtlara alınacağı ve bu işlemlerin nasıl yapılacağını ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Söz konusu yazıya istinaden idarelere tahsis edilen taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarının hesap planında belirtilen alt kodlarına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz adına tahsisli taşınmaz malların alt kodlarda izlenebilmesi amacıyla 22.04.2016 tarih ve 1600106125 sayılı yazı ile Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına gerekli bildirimler yapılmış olup, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının tahsisli taşınmazlarla ilgili rayiç bedel tespitleri yapılmasına ilişkin işlemlerin tamamlanmasına müteakip yönetmelikte yer verilen alt hesap kodlarında izlenmeye başlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversiteye tahsisli taşınmazlarla ilgili rayiç bedel tespiti işlemleri çalışmalarına başlanıldığı, sürecin tamamlanmasını müteakip söz konusu taşınmazların mevzuatta öngörülen alt hesap kodlarında izlenmeye başlanacağı belirtilmiştir.

Bulgumuzda da belirtildiği üzere taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde ilgili hesabın alt kodlarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin 2014 yılı sonuna kadar yapılması söz konusu olup 2016 yılı sonuna kadar ise rayiç bedel tespitlerinin yapılarak kayıtlara alınması gerekmektedir. Dolayısıyla üniversite taşınmazlarının 2014 yılı sonu itibarıyla emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınması gerekirdi. Bu durumda üniversite mali tablolarında yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir.

### **BULGU 3: Taşınmazların Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması**

Üniversite mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında olan taşınmazların emlak vergi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmadığı ve bu nedenle mali tabloların gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında “taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya 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 30.09.2014 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.” Denilmektedir.

Bu durumda üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12.2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır. 31.12.2016 tarihine kadar da rayiç bedelleri ile kayıt altına alma işlerinin tamamlanacağı belirtilmektedir.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500-Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan “Taşınmaz Envanteri” konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında üniversitenin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2015 yılı mali tablolarının 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında

kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır. Söz konusu yönetmelik hükümlerine istinaden üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların öncelikle emlak vergi değerlerinin tespit edilerek muhasebe kayıtlarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında olan taşınmazların Taşınmaz Yönetmeliğinde değişiklik yapan 19/06/2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete ile yayınlanan 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 2. maddesi gereğince 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanması gereken rayiç bedelleri ile kayıt altına alma zorunluluğumuz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımıza bildirilmiş olup, alınan cevabi yazıda rayiç değer tespitine ilişkin olarak ihale hazırlıklarına başlanıldığı bildirilmiştir. Rayiç bedel tespitlerinin yapılmasını müteakip gerekli muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında olan taşınmazların mevzuatta öngörülen süre içerisinde rayiç bedelleri ile kaydedilebilmesi için bedel tespitlerinin yapılması hususu ilgili birime iletilmiş, sürecin tamamlanmasını gerekli kayıt işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir.

Üniversiteye ait taşınmazların rayiç bedel tespitlerinin yapılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınması işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Duran Varlıklar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Marmara Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Giderler (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması**

Üniversite muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, nakden veya mahsuben tahsil edilen teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinde ifade edilen dönemsellik ilkesine uygun olarak ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 330 ve 331’inci maddeleri uyarınca, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken, yapılan incelemede bu hesabının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyet dönemini takip eden yıllarda iade edilecek nakit geçici teminatlar (430.1.1 kodunda) ile kesin teminatların (430.1.2 kodunda) muhasebe kayıtlarına alınması ve yılsonu itibariyle izleyen yıl iade edilmesi öngörülen söz konusu teminatların ise 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılması gerekirdi.

Sonuç olarak yapılan hatalı uygulama nedeniyle dönemsellik ilkesine aykırı Bilanço düzenlenmesine neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Bilindiği üzere teminatlar nakden ya da mahsuben yatırılması halinde teminatın süresi konusunda özel bir şerh ile belirtilmemiş ise süresi anlaşılamamaktadır.

Bu nedenle ilgili birimlerimizde var olan taahhüt dosyalarından gerekli incelemeleri yapmak ve mevcut durum hakkında bilgi verebilmelerini sağlamak üzere ekte belirtilen yazılar ile bildirimde bulunulmuştur.

Anılan cevabi yazılarda ise mevcut takip eden yıllarda iade edilecek nakit teminatlar hakkında detaylı olarak araştırma yapılacağı ve araştırma sonuçlarına göre bildirimde bulunulacağı belirtilmiştir.

Ayrıca Üniversitemiz Bilimsel Araştırmalar Koordinasyon Birimince 1 yıldan daha

uzun süreli nakit alınan teminatların bildirilmesi üzerine, bildirilen tutarlar 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alınmıştır.

Bundan böyle Birimlerimizce gerekli hassasiyetin gösterileceği ve Başkanlığımıza bilgilendirme işleminin yapılacağı bildirilmiştir. Yapılan işlemlere ait belgeler ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, teminatların nakden veya mahsuben yatırılması halinde süresi konusunda özel bir şerh belirtilmemiş ise süresinin anlaşılmadığı, ilgili birimlerde bulunan taahhüt dosyalarından gerekli araştırmanın yapılmaya başlandığı, birimlerden gelen sonuçlara göre işlem yapılacağı ve gerekli özenin gösterileceği bildirilmiştir. Ayrıca Üniversite birimlerinden Bilimsel Araştırmalar Koordinasyon biriminin bir yıldan uzun süreli nakit teminatlar hakkında yaptığı bildirim üzerine ilgili hesaba kayıt işleminin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının bir kısmının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında düzeltme kayıtların, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

## **BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Üniversite mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin kayıtlı değerleri ile kira gelirlerinin ilgili nazım hesaplarda 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 kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yer ve kira gelirlerinin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesaplar ile muhasebeleştirilmemesi nedeniyle Bilanço dip notlarında kiralama itibarıyla 993 ve 999 nolu hesaplarda kira tutarları kadar, taşınmazın idarece tespiti henüz yapılamayan kayıtlı değeri itibarıyla de 990 ve 999 nolu hesaplarda hataya neden olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verilmesi halinde söz konusu taşınmaza ait değerlerin belirlenebilmesi için Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızla gerekli yazışmalar yapılmış olup, taşınmaz değerlerini belirlemek üzere ihale hazırlıklarına başlandığı bildirilmiştir. İlgili taşınmaz bedelleri belirlendiğinde gerekli kayıtlar yapılacaktır.

Üniversitemizce elde edilen kira gelirlerinin sözleşmelerine dayandırılarak tahsis edileceği yıllar bazında 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kodlu nazım hesaplarda izlenmeye başlanmıştır. Yapılan işlemlere ilişkin belgeler ekte sunulmuştur." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversite taşınmazlarının kiraya verilmesi halinde söz konusu taşınmaza ait değerlerin belirlenmesi amacıyla çalışmalara başlanıldığı, sürecin tamamlanmasını müteakip gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca üniversite tarafından elde edilen kira gelirlerinin sözleşmelerine göre ilgili nazım hesaplara kayıt işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının bir kısmının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında düzeltme kayıtların, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

**BULGU 3: Taşınmaz Kira Bedellerinden Takipli Hale Gelenlerin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi**

Üniversite mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin, takipli haline gelmiş olan kira bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55'inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; 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 tahsili mümkün olmadığı için takibe alınan kira bedellerinin 120 Gelirden Alacaklar hesabında izlendiği ve takip için hukuk birimine gönderildiği ancak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılması gereken 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması anılan muhasebe yönetmeliğine aykırılığa neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Taşınmaz kira bedellerinden takipli hale gelenlerin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmediği belirtilmiştir. Bilindiği üzere özel bütçeli idarelerde muhasebe işlemleri Muhasebat Genel Müdürlüğüne ait say 2000i sistemi üzerinden yürütülmektedir. Maliye Bakanlığı Say2000i sistemi üzerinde takipli hale gelen kurumumuzun alacaklı olduğu taşınmaz kira gelirlerine ilişkin tutarların 121-hesabına alınmasına çalışılmış ancak sistem 'Gelirlerden Alacaklar Dosya Girişi' modülüne giriş izni vermemiştir.

Bunun üzerine Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü 'KBS Destek Uygulamalarına' sorun mail ortamında iletilmiş olup, alınan cevapta ise 'Gelirlerden alacaklar menüsünün kullanımına yönelik yetki yılsonu itibariyle veriliyor. Bu nedenle talebinizin 2016 yılsonuna doğru yenilenmesi gerekir' denilmiştir.

Bu sebeple 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılması işlemi Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün önerileri doğrultusunda 2016 yılsonu itibariyle

yapılacak olup, Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün mail çıktısı ekte sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hesaplara ait kayıt işlemlerinin Maliye Bakanlığı nezdinde yapılan yazışmalar ile sistem üzerinden düzeltme çalışmalarının başlatıldığı, konunun takip edilerek gereken kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında yapılan çalışmalar dikkate alınacaktır.

#### **BULGU 4: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Üniversite mülkiyetinde olan arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, yemekhane gibi binalar yapılmasına rağmen bu binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "*Cins Tashihlerinin Yapılması*" başlıklı 10'uncu maddesinde:

*"1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."* denilmektedir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükmüne göre mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerindeki yapıların tapu kayıtlarının uygunluğu açısından "cins tashihlerinin" yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arsa ve arazilerin tapu kayıtları ile

mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihi tapu işlemlerine başlanması ve bu işlemlerin bitmesi beklenilmeden de bunların mevcut kullanım şekilleri (bina, yerüstü düzeni vb) itibariyle ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedilmeleri gerekirdi.

**Kamu idaresi cevabında;** "Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımız tarafından alınan yazı ile Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların tashih işlemleri ile ilgili Defterdarlık Milli Emlak Dairesi Başkanlığı ve ilçe Belediye Başkanlıkları ile yazışmalara başlandığı bildirilmiş olup, yapılan yazışmaların sonuçlarına göre gerekli işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversiteye ait taşınmazların tashih işlemlerine yönelik olarak ilgili kurumlarla irtibata geçildiği, sürecin tamamlanmasını müteakip gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususa yönelik çalışmalar bir sonraki yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

#### **BULGU 5: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması**

Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesi neticesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının değerlendirilmesi sonucunda;

- Rektör tarafından iç kontrol sistemi çalışmaları 31.12.2008 tarih ve 2487-18885 sayılı ve 16.06.2009 tarih ve 1066- 9349 sayılı yazılar ile başlatıldığı,

- Marmara Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Rektörlük makamının 29.06.2009 tarih ve 1202-18251 sayılı oluru ile kurulduğu, kurul çalışmalarının akamete uğraması nedeniyle 04.09.2015 tarih ve 1500192442 sayılı olurları ile kurulun yeniden oluşturularak görevlendirildiği,

- İç kontrol sistemi konusunda 2009 yılı içinde farklı zamanlarda idari ve akademik personele hizmet içi eğitimin verildiği ve ayrıca "Etik Değerler ve Etik Davranış İlkeleri" Üniversitenin her biriminde personel tarafından imzalandığı,

- Maliye Bakanlığının 04.02.2009 tarih ve 1205 sayılı yazı ve ekinde gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Planı Rehberi doğrultusunda Rektörlük Makamının onayı

ile 30.06.2009 tarihli İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup mevcut eylem planında revize çalışmaları kapsamında eylem planında birimler tarafından gerçekleştirilen eylemler izlenerek revize çalışmaları yapıldığı,

Görölmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmış olmakla birlikte,

Marmara Üniversitesi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerden özellikle;

- İş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tamamlanmadığı,
  - Risklerin önceliklendirilmediği,
  - Göze alınan risk düzeylerinin/Risk iştahının belirlenmediği,
  - Risklerin karşılama (riske cevap vermek) yönteminin belirlenmediği,
  - Kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,
- tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “iç kontrolün amacı” başlıklı 56 ncı maddesinde;

*“İç kontrolün amacı;*

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

5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde

belirtildiği gibi; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişi hususunda gözetim sorumluluğu üst yöneticiye yani Rektöre aittir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda Üniversitemin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde iş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi, risklerin önceliklendirilmesi, göze alınan risk düzeylerinin/risk iştahının belirlenmesi, risklerin karşılanması ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir. Bunun yanında üst yöneticiye bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün iç kontrol sisteminin yapılandırılması amacıyla Kamu İç Kontrol Standartları uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için de eylemler hazırlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Maliye Bakanlığının 07 Şubat 2014 tarihli ve 13 sayılı onayı ile yayınlanan Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda eylem planının revize edilmesi kararı alınmış bu kapsamda;

Üniversitemiz Senatosunun 26.05.2014 tarih ve 2014/327-7A sayılı kararı ile M.Ü. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönerge yayınlanmıştır.

Anılan yönergenin 5/1 maddesi gereğince M.Ü. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu yeniden oluşturulmuş olup, söz konusu Kurul 10.09.2015 tarihinde toplanarak yönergenin 9. Maddesi doğrultusunda her bir ana standart için 5 çalışma grubu oluşturularak Eylem Planı revize çalışmalarına başlanılmıştır.

Eylem Planının en önemli bileşenlerinden biri olan Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda Üniversitemiz İdari Risk Koordinatörü ile akademik ve idari birimlerimizin birim ve alt birim risk koordinatörleri belirlenerek bir anlamda her birimde risk odak grupların oluşturulması sağlanmıştır.

Risk Değerlendirme Standartları çalışmalarına katkı sağlamak amacı ile birimlerimize ait görev tanımları, iş akış şemaları, organizasyon şemaları, prosedürlerin belirlenmesi için Üniversitemiz Kalite Koordinatörlüğü ile işbirliği yapılarak bu bilgilerin sağlanması benimsenmiştir.

10 Şubat 2016 tarihinde Risk Değerlendirme Standartları konusunda birim ve alt birim risk koordinatörlerinden oluşan toplam 190 kişiye eğitim verilmiştir.

Etik değerlerle ilgili yapılan çalışmalara yön verilmesi bu hususta yürürlükte olan dağınık mevzuatın bir araya getirilmesi amacı ile Rektörlük Makamımızın 10/03/2016 tarihli ve 1600065072 sayılı oluru ile Marmara Üniversitesi Etik Mevzuat Çalışma Komisyonu oluşturulmuştur.

30 Mart 2016 günü yapılan toplantıda Risk Değerlendirme Standartları Çalışma Grubu üyeleri Doç. Dr. Özgür ÇATIKKAŞ ve Uzman Güliz BÜLBÜL tarafından Çalışma grubuna Risk Yönetimi başlıklı bir sunum yapılmıştır.

30 Mart 2016 günü yapılan toplantıda risk değerlendirme çalışmaları için İşletme Fakültesi, Mühendislik Fakültesi Sosyal Bilimler Enstitüsü ile Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı pilot birim olarak seçilerek pilot birim çalışmalarının tamamlanarak Üniversite düzeyinde yaygınlaştırılması amaçlanmıştır.

13 Nisan 2016 günü yapılan toplantıya Risk Değerlendirme Standartları Çalışma Grubu ile pilot olarak seçilen birimlerin birim ve alt birim risk koordinatörleri katılmış Risk Yönetimi çalışmalarına örneklemelerle devam edilmiş, bu süreçte devam eden 2017-2021 Stratejik Plan çalışmaları ile paralel olarak sürdürülmesi kararı alınmış ve risklerin tespiti, derecelendirilmesi, değerlendirilmesi ve alınacak önlemlerle ilgili izlenecek yol ve birimlerin kullanacağı tabloların belirlenmesi kararlaştırılmış olup çalışmalara devam edilmektedir.

Ayrıca Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize çalışmaları kapsamında üst yöneticiye bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün iç kontrol sisteminin yapılandırılması amacı ile yapılan çalışmalara dahil edilmek suretiyle, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için de eylemler hazırlanarak eylem planında yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revize edilmesine karar verildiği ve bu doğrultuda çalışmalara başlanıldığı, Eylem Planının önemli bir unsuru olan Risk Değerlendirme Standartları ile ilgili olarak risklerin tespiti için risk odak gruplarının oluşturulduğu belirtilmiştir. Ayrıca raporumuz doğrultusunda söz konusu Eylem Planı revize çalışmaları kapsamında üst yöneticiye bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün de iç kontrol sistemine dahil edilmesi amacıyla eylemler hazırlandığı belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

#### **BULGU 6: Marmara Üniversitesi Markası Taşıyan Ürünlerin Bedelsiz Satılması**

Marmara Üniversitesi Göztepe kampüsü fiili ve fiziki denetimi sırasında üniversite markası taşıyan bazı ürünlerin kampüs içerisinde satıldığı ancak bunun karşılığında herhangi bir bedel tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Marmara Üniversitesi markalı kırtasiye, giyim, hediyelik eşya vs. ürünlerinin YAPIEL İnş. Ve Tic. Ltd. Şti. tarafından herhangi bir lisans sözleşmesi yapılmaksızın ve üniversiteye bir bedel ödenmeksizin satıldığı tespit edilmiştir.

Marmara Üniversitesi Göztepe Yerleşkesi Çarşı içinde bulunan taşınmaz “hediyelik eşya işletmesi” olarak 3 yıl süreyle KDV hariç 16.750,00-TL’ye kiraya verilmiştir. Söz konusu şirket kiraladığı bu yerde Marmara Üniversitesi markalı kırtasiye, giyim, hediyelik eşya vs. ürünleri satmaktadır. Kiralama işlemine ilişkin dosyaların incelenmesinde; üniversiteye ait markanın kullanımına ilişkin herhangi bir lisans sözleşmesinin bulunmadığı ve üniversite bütçesine bir bedel ödenmediği tespit edilmiştir. Dolayısıyla, ilgili firma Marmara Üniversitesi markasını bedelsiz olarak kullanmakta ve söz konusu ürünleri pazarlamak suretiyle haksız bir kazanç elde etmektedir.

Buna göre söz konusu şirket tarafından Marmara Üniversitesi markalı ürünlerin satılabilmesinin bir lisans sözleşmesine bağlanması ve elde edilen bedelin üniversite bütçesine gelir kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemizin Göztepe Yerleşkesinde bulunan hediyelik eşya satılması işi kiralaması kapsamında Marmara Üniversitesi markası taşıyan ürünlerin

bedelsiz satıldığına ilişkin bulgu hakkında kiralama sürecini yürüten İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ve Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığımıza gerekli bildirim yapılmış ve söz konusu markalı ürünler için ayrıca bedel tahsiline yönelik 23 Eylül 2016' da yapılacak ilk ihalede yer verileceği bilgisi alınmış olup, alınan cevabi yazılar ekte sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversite markası taşıyan ürünlerin bedelsiz satılmasıyla ilgili olarak kiralama sürecini yürüten ilgili birime gerekli bildirim yapıldığı, söz konusu ürünler için bedel tahsilini sağlamak üzere ihale kapsamına alınacağı bildirilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	191.995.368	25	221.604.852	57	268.898.265	27
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	33.712.207	78	38.521.315	06	41.342.381	00
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	69.678.517	21	69.462.959	98	72.825.974	94
630	5	Cari Transferler	6.576.504	06	7.594.836	90	6.183.351	36
630	7	Sermaye Transferleri	2.544.726	95	2.764.918	80	2.915.494	72
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	143.914	29	272.759	98	617.521	59
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	964.107	92	525.973	33	881.537	75
630	13	Amortisman Giderleri	6.062.153	55	4.673.334	85	6.885.741	53
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.438.338	18	2.945.238	75	3.326.222	04
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	67.815	09	12.444	13
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.972.793	47	7.149.404	02	8.720.789	73
630	99	Diğer Giderler	2	90	23.924	75	117.615	58
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>			<b>325.088.634</b>	<b>56</b>	<b>355.607.334</b>	<b>08</b>	<b>412.727.339</b>	<b>64</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ						
	Kod.1							
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.964.957	56	36.089.907	40	40.624.485	37
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	307.739.788	09	343.359.328	57	403.908.570	49
600	05	Diğer Gelirler	25.608.198	90	27.212.534	19	28.709.290	97
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	425.876	62	304.468	83	698.283	76
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>			<b>368.738.821</b>	<b>17</b>	<b>406.966.238</b>	<b>99</b>	<b>473.940.630</b>	<b>59</b>
<b>FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)</b>			<b>43.650.186</b>	<b>61</b>	<b>51.358.904</b>	<b>91</b>	<b>61.213.290</b>	<b>95</b>

<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU</b>					
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>136.558.301,34</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>28.343.964,68</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>58.345.999,67</b>	<b>32</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>3.310.103,58</b>
100	Kasa Hesabı	1.036,32	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.310.103,58
102	Banka Hesabı	57.839.796,17	<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>20.340.754,05</b>
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.939.604,47	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.680.078,46
104	Proje Özel Hesabı	2.450.568,73	333	Emanetler Hesabı	18.660.675,59
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-5.797,08	<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>4.372.348,38</b>
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>60.429.724,01</b>	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.156.324,94
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	60.420.000,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	201.730,24
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	9.724,01	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	14.293,20
<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>523.932,00</b>	<b>38</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Geirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>303.019,65</b>
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	523.932,00	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	303.019,65
<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>2.900.922,02</b>	<b>39</b>	<b>Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı</b>	<b>17.739,02</b>
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.900.922,02	397	Sayım Fazlaları Hesabı	17.739,02

<b>16</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>14.357.723,64</b>	<b>4</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>47.987,71</b>
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	47	Borç ve Gider Karşılıkları	47.987,71
161	Personel Avansları Hesabı	0	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	47.987,71
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	13.557.426,84	<b>5</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>557.888.454,68</b>
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	800.296,80	50	Net Değer	344.561.348,14
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>449.722.105,73</b>	500	Net Değer Hesabı	344.561.348,14
<b>24</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>1.812.000,00</b>	<b>57</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>152.113.815,59</b>
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	125.000,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	152.113.815,59
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.693.000,00	<b>59</b>	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>61.213.290,95</b>
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-6.000,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	61.213.290,95
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>435.042.002,07</b>			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	36.168.203,50			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	860.569,70			
252	Binalar Hesabı	228.654.533,93			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	106.410.004,54			
254	Taşıtlar Hesabı	4.012.954,18			

255	Demirbaşlar Hesabı	66.723.167,55	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-18.593.346,97	
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	10.805.915,64	
<b>26</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>1.179.461,26</b>	
260	Haklar Hesabı	5.315.935,63	
264	Özel Maliyetler Hesabı	8.512,52	
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	28.320,00	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.173.306,89	
<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>11.688.642,40</b>	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	11.793.384,67	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-104.742,27	
<b>AKTİF TOPLAMI:</b>		<b>586.280.407,07</b>	<b>PASİF TOPLAMI: 586.280.407,07</b>
Bilanço Dipnotları			
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	800.296,80	
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	800.296,80	
910	Teminat Mektupları Hesabı	29.652.035,62	
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	29.652.035,62	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	14.010.407,42	
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	14.010.407,42	

948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	3.889.004,45
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	3.889.004,45
962	Bilimsel Projeler Hesabı	1.348.473,53
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	1.348.473,53
964	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Hesabı	194.072.355,75
965	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar ve Araziler Karşılığı Hesabı	194.072.355,75

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>

**MARMARA ÜNİVERSİTESİ SOSYAL  
TESİS**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	32
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	33
7. EKLER.....	35



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

Marmara Üniversitesi Sosyal Tesisinin, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” hükümleri doğrultusunda oluşturulmaktadır.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 440.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.515.326,62 TL’dir. Sosyal tesisin gelir toplamı 1.225.690,00 TL, gider toplamı 871.262,01 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 354.427,99 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.

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

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

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

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen 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**

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

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Bakım Onarım Payının Ayrılmaması

Yapılan incelemelerde, tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılması için ayrı bir hesap açmak suretiyle mevzuatta öngörülen oranda pay ayrılmadığı tespit edilmiştir.

15.01.2015 tarih ve 29237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in (Sayı: 2015-2) V-Ortak Hususlar bölümünün 1'inci maddesinde;

*“Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.*

*Söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının % 5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarlar ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için harcanacaktır. Bu hesaptan yapılacak harcamalarda, hizmetin sunumu açısından ihtiyaç duyulan döşeme ve demirbaş alımlarında Başbakanlık ve/veya Bakanlığımızca çıkarılmış veya çıkarılacak olan tasarruf genelgesi, talimatı ve tebliğlerine uyulacaktır.”* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen Tebliğ hükmüne göre, söz konusu tesislerin bakım ve onarımlarının yaptırılabilmesini sağlamak amacıyla, bu tesislerden yıl içinde elde edilen gelirlerin brüt tutarının %5'inden az olmamak üzere ayrılacak tutarların, ayrı bir hesapta tutularak söz konusu ihtiyaçlar için bu hesaptan harcanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Üniversitemiz Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü bakım onarımlarının yaptırılabilmesi için gerekli olan bakım-onarım paylarının ayrılmasına ilişkin bulgu 147/04/2016 tarih ve 1600097299 sayılı yazı ile Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğüne bildirilmiş olup, gerekli özenin gösterileceğini bildiren cevabi yazı ekte sunulmuştur (Ek: 9 sayfa belge)." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversite Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü bakım onarımlarının yaptırılabilmesi için gerekli olan bakım-onarım paylarının ayrılması hususunda raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği

belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

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

<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI BİLANÇOSU</b>					
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>Hesap No</b>	<b>Hesap</b>		<b>Hesap No</b>		
<b>1</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>878.308,88</b>	<b>3</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>810.199,19</b>
<b>10</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>83.058,60</b>	<b>30</b>	<b>Diğer İşletmelere Borçlar</b>	<b>566.839,74</b>
100	Kasa Hesabı	1.010,16	303	Konukevi	566.839,74
102	Bankalar Hesabı	2.311,15	<b>32</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>145.322,99</b>
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-	320	Satıcılar Hesabı	145.322,99
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	100,00	<b>33</b>	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>71.028,41</b>
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	79.637,29	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar	70.553,28
<b>12</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>2.593,93</b>	335	Personele Borçlar Hesabı	475,13
120	Alıcılar Hesabı	2.593,93	<b>36</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	
<b>13</b>	<b>İşletmelerden Alacaklar</b>	<b>566.839,74</b>	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	
134	Maltepe Sosyal Tesisleri	566.839,74	<b>37</b>	<b>Borç Ve Gider Karşılıkları</b>	<b>26.741,05</b>
<b>14</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>176,29</b>	370	Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	66.281,86
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	176,29	371	Dön.Kârı.Peş.Öd.Vergi ve Diğ Yükümlül. (-)	39.540,81

<b>15</b>	<b>Stoklar</b>	<b>40.123,58</b>	<b>39</b>	<b>Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı</b>	<b>267,00</b>
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	28.590,53	391	Hesaplanan Kdv Hesabı	
153	Ticari Mallar Hesabı	11.533,05	397	Sayım Ve Tesellüm Fazlaları Hesabı	267,00
<b>19</b>	<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>185.516,74</b>	<b>5</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>705.127,43</b>
190	Devreden Kdv	185.516,74	<b>50</b>	<b>Sermaye Hesabı</b>	<b>440.000,00</b>
191	İndirilecek Kdv	-	500	Sermaye Hesabı	440.000,00
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı	-	<b>57</b>	<b>Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>454.048,97</b>
195	İş Avansları Hesabı	-	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	454.048,97
<b>2</b>	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>637.017,74</b>	<b>58</b>	<b>Geçmiş Yıllar Zararları</b>	<b>543.349,53</b>
<b>25</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>637.017,74</b>	580	Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı ( - )	543.349,53
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	50.114,93	<b>59</b>	<b>Dönem Net Karı/Zararı</b>	<b>354.427,99</b>
255	Demirbaşlar Hesabı	635.670,10	590	Dönem Net Karı Hesabı	370.928,18
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	48.767,29	591	Dönem Net Zararı Hesabı ( - )	16.500,19
	<b>Aktif (Varlıklar) Toplamı</b>	<b>1.515.326,62</b>		<b>Pasif (Kaynaklar) Toplamı</b>	<b>1.515.326,62</b>

<b>MARMARA ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİSLER İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ GELİR TABLOSU</b>				
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Açıklama</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
60	A-Brüt Satışlar	464.411,55	1.131.311,21	1.224.621,65
61	B-Satış İndirimleri (-)	-1.340,00	-2.760,00	-10.666,00
	C-Net Satışlar	463.071,55	1.128.551,21	1.213.955,65
62	D-Satışların Maliyeti	-687.967,68	-907.941,99	-745.142,07
	<b>Brüt Satış Karı ve Zararı</b>	-224.896,13	220.609,22	468.813,58
63	E-Faaliyet Giderleri			-194,79
	<b>Faaliyet Karı veya Zararı</b>	-224.896,13	220.609,22	468.618,79
64	F-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar			1.068,35
65	G-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)			-48.767,29
66	H-Finansman Giderleri (-)			
	<b>Olağan Kar veya Zararlar</b>	-224.896,13	220.609,22	420.919,85
67	I-Olagandışı Gelir ve Karlar			
68	J-Olagandışı Gider ve Zararlar (-)			-210,00
	<b>Dönem Karı veya Zararı</b>	-224.896,13	220.609,22	420.709,85
	K-Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Karşılıkları (-)			66.281,86
69	<b>Donem Net Karı veya Zararı</b>	-224.896,13	220.609,22	354.427,99

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>

**MARMARA ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	39
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	39
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	40
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	40
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	41
6. DENETİM BULGULARI.....	43



## 1. ÖZET

Bu rapor, Marmara Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimler neticesinde Marmara Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir.

Performans sonuçlarının ölçülmesine yönelik sürecin oluşturulmaması ile birlikte sistemin risk değerlendirmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

## 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, Marmara Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Marmara Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 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 Marmara Üniversitesinin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Marmara Üniversitesi, kurum stratejik planını hazırlarken, Kurum amaçlarını üst politika belgelerine uygun olarak belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Marmara Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında Marmara Üniversitesi, 7 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2015 yılı için kurumun 12 performans hedefi ve 13 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 12 adet performans hedefinden 1 adedinin çıktı/sonuç odaklı olmadığı değerlendirilmiştir. Söz konusu hedefe ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır. Çıktı/sonuç odaklı olduğu değerlendirilen performans hedeflerine ilişkin performans göstergelerinin tümünün ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılmıştır. İlgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen performans göstergelerinden 2 adedinin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir. İyi tanımlanmadığı düşünülen göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Marmara Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi olan şubat 2016 sonuna kadar hazırlanmadığı ve Sayıştay Başkanlığı'na sunulmadığı tespit edilmiştir. İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken bölümlerin yer almadığı görülmüş olup buna ilişkin değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir. Kamu idaresinin Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleştirmeleri ölçmediği ve raporda bunlara yer verilmediği görülmüştür. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin performans yönetimi sistemi ile ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturulduğu, ancak belirlenmiş hedeflerin gerçekleştirmelerine ilişkin ölçüm yapılmadığı değerlendirilmiştir. Marmara Üniversitesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

Marmara Üniversitesi Stratejik Planında stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Amaçlar ve hedeflere ulaşmak için takip edilecek yollar ve kullanılacak yöntemler olan stratejiler “Gitmek istediğimiz yere nasıl ulaşabiliriz?” sorusunu cevaplandırır. Bu stratejilerin stratejik planda yer almamasının bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2013 -2017 Stratejik Planında stratejiler stratejik alanlar adı altında, 2013-2017 Stratejik Plan'ın hazırlanması sürecinde gerçekleştirilen durum analizi, paydaş analizi, GZFT (güçlü yanlar, zayıf yanlar, fırsatlar, tehditler) analizi ve çevre analizi çalışmaları sonucunda elde edilen veriler ışığında Marmara Üniversitesi için 5 stratejik alan:

1. Kurumsal dönüşümün sağlanması,
2. Kaynakların geliştirilmesi,
3. Eğitim, araştırma ve uygulama altyapısının güçlendirilmesi,
4. Toplumla bütünleşmenin sağlanması,
5. Dünya ile bütünleşmenin sağlanması,

olarak belirlenmiş ve bu alanlar dikkate alınarak Üniversitemiz stratejik amaçları tespit edilmiştir. ( Marmara Üniversitesi 2013-2017 Stratejik Planı sayfa:75)

Ayrıca, 20/11/2015 tarih ve 66968699-602.04-E.11967228 sayılı ekte sunulan Bakanlık onayı ile Üniversitemiz için 2017-2021 Stratejik Planı hazırlama çalışmalarına başlanmış ve çalışmalar devam etmekte olup, anılan planda gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2017-2021 yıllarını kapsayan yeni stratejik planın hazırlanması çalışmalarına başlandığı, bu süreçte raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### BULGU 2: Bazı Göstergelerin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

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

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

Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür. Bu kapsamda kurumun hedef ve göstergelerinin açık ve anlaşılır olması için bahsi geçen göstergeler için iyi bir tanımlama yapması gerekmektedir.

**Tablo 1: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamayan Göstergeler**

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
AMAÇ 1: Kurumsal Dönüşümü Sürdürülebilir Kılmak	STR.HEDEF 1.31 2017 yılına kadar kaliteyi arttırmaya yönelik yılda en az 4 kez öğrenci anketi yaparak iş süreçlerini memnuniyet odaklı ölçmek	PRF. HEDEFİ 9. 2017 yılına kadar kaliteyi arttırmaya yönelik yılda en az 4 kez öğrenci anketi yaparak iş süreçlerini memnuniyet odaklı ölçmek	Kaliteyi arttırmaya yönelik yılda en az 4 kez öğrenci anketi yapma	Hedef, amaçla ilgili, ancak iyi tanımlanmamıştır. Kalite kavramından tam olarak kastedilen hedefin ne olduğu anlaşılmamaktadır. Kaliteyi artırma kavramının soyut kaldığı düşünülmektedir. Akademik ortam, çevresel ortam veya eğitim koşulları gibi kaliteden ne anlaşılması gerektiği tam olarak açıklanmamıştır.

AMAC 1: Kurumsal Dönüşümü Sürdürülebilir Kılmak	STR.HEDEF 1.33 İdari personel verimliliğini arttırmak için her yıl kişi başına en az 12 saat hizmet içi eğitim verilmesini sağlamak	PRF. HEDEFİ 10. İdari personel verimliliğini arttırmak için her yıl kişi başına en az 12 saat hizmet içi eğitim verilmesini sağlamak	Her yıl kişi başına en az 12 saat hizmet içi eğitim verilmesini sağlama	Hedef, amaçla ilgili, ancak iyi tanımlanmamıştır. Hizmet içi eğitimin kapsamı tam olarak açıklanmamıştır.
---	---	--	---	--

**Kamu idaresi cevabında;** "Performans programında kullanılan Performans Hedef ve Göstergeleri, Stratejik Planda yer alan göstergeler kullanılarak tanımlanmaktadır. Bu nedenle de 9 numaralı Performans hedefinin göstergesi olan "Kaliteyi arttırmaya yönelik yılda en az 4 kez öğrenci anketi yapma" ve 10 numaralı Performans hedefinin göstergesi olan "Her yıl kişi başına en az 12 saat hizmet içi eğitim verilmesini sağlama" kullanılmıştır. 20/11/2015 tarih ve 66968699-602.04-E.11967228 sayılı Bakanlık oluru ile 2017-2021 Stratejik Plan hazırlama çalışmaları yeniden başlatılmıştır. 2017-2021 Stratejik Planında ve Performans Programlarında; göstergelerin ölçülebilir, açık, tam anlaşılır ve iyi tanımlanmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 2017-2021 yıllarını kapsayan yeni stratejik planın hazırlanması çalışmalarına başlandığı, bu süreçte raporumuz doğrultusunda göstergelerin açık, tam anlaşılır ve iyi tanımlanması kriterlerinin sağlanması için gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

### **BULGU 3: Performans Hedefinin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması**

Performans hedefleri kamu idarelerinin stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçlar tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade edilmelidir. Dolayısıyla hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olması, girdi odaklı olmaması ve faaliyetlere atıf yapmaması gerekir.

Performans Programında yer alan hedefler faaliyet ve girdi odaklı olmaları durumunda değerlendirmeye tabi tutulamaz.

**Tablo 2: Çıktı/Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri**

<b>Performans Hedefi</b>	<b>Sonuç</b>
<b>P.H.11.</b> Bağış ve sponsorluk yolu ile 2017 yılı sonuna kadar 10.120.315,00 TL aynı veya nakdi destek temin etmek	Bağış veya sponsorluk ile aynı veya nakdi kaynak sağlanması, üretilecek mal ve hizmetler için bir girdi niteliğindedir. Bu imkânlarla yapılacak faaliyet ve projeler ancak çıktı/ sonuç odaklılık açısından değerlendirilebilir. Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmadığı için değerlendirmeye tabi tutulamaz.

**Kamu idaresi cevabında;** "Performans programında yer alan hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenmesinde gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, performans programında yer alan hedeflerin çıktı/ sonuç odaklı olarak belirlenmesinde raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: Faaliyet Raporunda Bulunması Gereken Bazı Bölümlere Yer Verilmemesi**

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

İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken; "Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi" ve "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" bölümlerinin hazırlanmadığı görülmüştür. Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuatlara uyulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi bölümü Raporun Performans

Sonuçları Tablosu başlıklı 2015 Yılı Performans Hedefleri İzleme ve Değerlendirme Tabloları içinde yer almış olup değerlendirmelere bu tabloda yer verilmiştir.(2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu Sayfa:226-237)

Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi bölümüne ise Üniversitemizde henüz Bilgi Yönetim Sistemi Çalışmalarının sonuçlanmaması nedeni ile yer verilememiş olup ayrıca Başkanlığımızca Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ile sürdürülen Karar Destek Sistemi (Yönetim Bilgi Sistemi) kapsamında Faaliyet Raporu Yazılım Sistemi çalışmalarında son aşamaya gelmiş olup 2016 yılı sonuna kadar bu sistemin hizmete girmesiyle 2016 İdare Faaliyet Raporunun düzenlenmesi aşamasında istenilen değerlendirmelere yer verilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, İdare Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi bölümünün, Performans Sonuçları Tablosu içerisinde yer aldığını, izleme ve değerlendirmenin söz konusu tabloda yapıldığı belirtilmiştir. Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi bölümüne ise üniversitede henüz Bilgi Yönetim Sistemi olmadığından yer verilemediği, ancak sistemin kurulması için çalışmaların devam ettiği ve izleyen dönemlerde gerekli bilginin İdare Faaliyet Raporunda yer alacağı belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

#### **BULGU 5: Faaliyet Raporunun Zamanında Kamuoyuna Açıklanmaması ve İlgili İdarelere Gönderilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığı'na gönderileceği belirtilmiştir.

Marmara Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu mevzuatta öngörülen tarihten daha geç kamuoyuna duyurulduğu ve ilgili idarelere gönderilmediği için "zamanlılık" kriteri sağlanmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "2015 Yılı Marmara Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu yoğun bir çalışma sonucunda Şubat 2016 ayında sonuçlandırılarak Üniversitemiz www.marmara.edu.tr sayfası ile Başkanlığımız www.sgdb.marmara.edu.tr sayfasında yayınlanarak kamuoyuna duyurulmuştur. Konu hakkında yapılan yazışmalar ekte sunulmuştur.

Ayrıca tüm kamu üniversitelerine gönderilen 26.02.2016 tarih ve 1600053166 sayılı ekte sunulan yazı ile web sayfamızda yayınlandığı belirtilmiştir.

İlgili idarelere gönderilmesi ise faaliyet raporunun kitap halinde bastırılması süreci nedeniyle gecikmeli olarak gerçekleşmiştir. Bundan böyle gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta İdare Faaliyet Raporunun üniversitenin internet sayfasında mevzuatta yer alan sürede yayınlandığı ancak ilgili idarelere gecikmeli olarak gönderildiği, izleyen dönemlerde gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

#### **BULGU 6: Performans Göstergelerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması**

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

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

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

**Tablo 3: Sapma Nedenlerinin Açıklanmadığı Tespit Edilen Göstergeler**

Gösterge	Hedeflenen Sayı/Oran	Gerçekleşen Sayı/Oran	Sapma
1 adet ekonomik simülasyon salonu açma	1	0	% 100
Akıllı tahta temin etme	80	44	%45
Teorik derslerin %20'sinin online alınabilir hale gelmesi	%100	0	% 100
Simülasyon merkezi inşa etme	4	0	% 100
Deney hayvanları kullanılan eğitim faaliyeti yapma	3	0	% 100
Bulut bilişim teknolojisini faaliyete geçirme	%100	0	% 100
Kaliteyi arttırmaya yönelik yılda en az 4 kez öğrenci anketi yapma	4	3	%25
Her yıl kişi başına en az 12 saat hizmet içi eğitim verilmesini sağlama	12	0	% 100
35 adet "mezunlar günü" etkinliği koordine etme	35	4	%89

**Kamu idaresi cevabında;** "2015 yılı İdare Faaliyet Raporumuzda performans göstergelerine ilişkin sapma nedenlerinin açıklanmadığı hususu bulgu konusu edilmiş olup, bundan böyle yapılacak idare faaliyet raporlarımızda gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, izleyen dönemlerde İdare Faaliyet Raporunun hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

## **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>