



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11
YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Üniversite'nin bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 88.384.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 82.194.111,65 TL ekleme yapılmış ve 160.846,09 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 170.417.265,56 TL olmuştur. Bu tutarın 154.056.252,93 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı %90,4 olmuştur.

Bütçede 88.384.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 153.775.999,21 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 173,99 olmuştur.

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	88.384.000,00	170.417.265,56	154.056.252,93	90,4

Tablo 2: 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	88.384.000,00	153.775.999,21	173,99

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 139.210.563,49 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 102.307.413,19 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İzlenmesi İçin 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurum mali tabloları incelendiğinde, kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi amacıyla 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz...." denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 291'inci maddesinde; ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, 342'inci maddesinde de; uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı düzenlenmiştir.

01.09.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6552 sayılı Kanun ile kamu kurum ve kuruluşlarında taşeron firmalar aracılığı ile çalışan personelin kıdem tazminatlarının asıl işveren olan kamu kurumlarınca ödenmesi için yasal düzenleme yapılmıştır. Bu nedenle Eylül 2014 tarihinden itibaren kamu kurumlarında bu şekilde çalışan personelin kıdem tazminatları ödeme yükümlülüğü de kamu kurumlarına aittir.

Kıdem tazminatı için karşılık ayrılması, ihtiyatlılık ilkesi ve kurumun kıdem tazminatı yükümlülüğünün bilmesi açısından gerekli olup, ayrıca kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılarak kurum hesaplarında yer almaması dolayısıyla mali tabloları doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili birim tarafından gerekli işlemlerin yapılarak kıdem tazminatı karşılıklarının kaydedileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için gereken kayıtların yapılacağı bildirilmiş olup, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.97		Adı : YILDIRIM BEYAZIT UNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
1 DÖNEM VARLIKLAR		55.766.225,88	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		15.120.804,02
10 HAZIK DEĞERLER		24.339.245,17	32 FAALİYET BORÇLARI		1.210,02
102 BANKA HESABI	23.164.951,88	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.210,02	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		13.993.306,06	
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.174.297,29	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		81.314,40	
105 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI		13.911.991,66	
106 DİĞER HAZIK DEĞERLER HESABI	0,00	34 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.120.287,84	
12 FAALİYET ALACAKLARI	27.690.847,28	340 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.009.507,06	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	27.767.000,00	341 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		36.300,33	
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	123.647,28	342 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		369,84	
14 DİĞER ALACAKLAR	3.086,19	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.570,39	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.086,19	43 DİĞER BORÇLAR		5.570,39	
15 STOKLAR	708.238,31	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		5.570,39	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	708.238,31	5 ÖZ KAYNAKLAR		308.756.147,63	
16 ÖN ÖDEMELER	2.791.189,47	50 NET DEĞER		105.798.373,45	
160 İŞ AVANSI VE KREDİLERİ HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI		105.798.373,45	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		106.055.543,88	
162 BÜTÇE DIŞI AVANSI VE KREDİLER HESABI	2.791.189,47	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		106.055.543,88	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAHHÜTLERİ	33.305,50	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		36.902.230,30	
181 GELİR TAHAHHÜTLERİ HESABI	33.305,50	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		36.902.230,30	
2 DURAN VARLIKLAR	268.116.296,16	24 MALİ DURAN VARLIKLAR		5.000,00	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		267.208.695,09	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	267.208.695,09	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		153.346.354,04	
252 BİNALAR HESABI	30.578.680,04	252 BİNALAR HESABI		30.578.680,04	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.213.322,13	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		5.213.322,13	
254 TAŞITLAR HESABI	734.140,31	254 TAŞITLAR HESABI		734.140,31	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.587.656,50	255 DEMİRBAŞLAR HESABI		16.587.656,50	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.836.460,38	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.836.460,38	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	74.043.793,88	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		74.043.793,88	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	2.351.208,57	259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		2.351.208,57	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	502.601,07	260 HAKLAR HESABI		1.588.807,99	
260 HAKLAR HESABI	1.588.807,99	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		125.992,33	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	125.992,33	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.512.199,25	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.512.199,25	29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		0,00	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	AKTİF TOPLAMI		323.882.522,04	
AKTİF TOPLAMI	323.882.522,04	PASİF TOPLAMI		323.882.522,04	

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.134.854,73
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.134.854,73
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	38.721.008,88
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.721.008,88
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.832.844,03
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.832.844,03
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.827.223,08
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.827.223,08
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	0,00
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	0,00

38.97 YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ 2013-2014-2015 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	27.675.563	94	41.592.488	14	60.685.064	58
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.562.330	12	6.985.682	56	8.758.119	16
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.712.612	2	14.397.788	35	16.198.195	28
630	5	Cari Transferler	483.015	88	739.548	83	2.208.717	51
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	48.227	78	111.784	28	488.616	64
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	285.536	92	342.583	50	314.879	40
630	13	Amortisman Giderleri	2.958.780	71	2.985.738	52	4.826.578	25
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	598.295	20	985.722	74	1.094.958	12
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler						
630	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay.Gid.					23.670	85
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.844	0	1.347.935	27	7.691.064	54
630	99	Diğer Giderler	6.029	2	49.444	99	17.548	86
GİDERLER TOPLAMI (A)			47.337.235	59	69.538.715	18	102.307.413	19

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.617.903	54	5.215.881	33	6.919.239	91
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	70.078.528	40	91.419.532	92	121.485.141	11
600	05	Diğer Gelirler	6.946.143	83	9.676.585	56	10.162.944	27
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.847.271	31	72.427	55	629.255	20
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel.					13.983	0
610		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)			51.442	5	920	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			98.487.847	08	106.332.985	31	139.210.563	49

FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)			51.150.611	49	36.794.270	13	36.902.230	30
--------------------------------------	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
7.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

DMIS: Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 25.589.426,00 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 19.620.478,00 TL, gider toplamı 10.165.750,00 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 9.454.728,00 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.

- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Envanter defteri
- Gelir tablosu

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

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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: Döner Sermayeden Yapılan Ek Ödemelerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı Yerine 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına Kaydedilmesi

Döner sermayeden yapılan ek ödemelere ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, toplam 2.239.587,00 TL'lik ek ödeme tutarının 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabını düzenleyen 518'inci maddesinin (3) nolu fıkrasında;

"Personele her ne ad altında olursa olsun katkı payı olarak yapılan ödemeler bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir. Ancak, Maliye Bakanlığınca çıkarılan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı Sıra No:1) Ekinde yer alan Detaylı Hesap Planı Ortak Yardımcı Hesaplar Tablosunda ise, ek ödeme, sabit ek ödeme ve diğer ek ödemeler için 770.08 Genel Yönetim Giderleri Yardımcı hesap kodları yanında 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı içinde yardımcı hesap kodları düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin "Gelir Tablosu Hesaplarına İlişkin İşlemler" başlıklı Onuncu Bölümünde de, işletmenin esas faaliyetleri ile ilgili olarak sağlanan hasılat ile işletmenin esas faaliyetleri dışında kalan tüm gelir ve giderlerini tasnifli bir şekilde izlemesi ve dönemin kesin sonuçlarını belirlemesi için kullanacağı gelir tablosu hesapları düzenlenmiştir. Bu bölümde, yılsonunda 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ve 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabının 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti hesabına aktarılmasına ilişkin hesap kayıtları yer almaktadır.

Döner sermayeden yapılan toplam 2.239.587,00 TL ek ödeme tutarının 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi gerektiği halde, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına dahil edilmesi dolayısıyla, kurum hesaplarında 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı ve 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ile bu hesaplara bağlı olarak yılsonunda aktarılan 622

Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı, 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ve 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı kayıtları doğru veri üretmemiş ve kurum gelir tablosu gerçek durumu yansıtmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılından itibaren ek ödemelerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Döner sermayeden yapılan ek ödemelerin, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi gerektiği hususu kurum tarafından kabul edilmiş olup, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Diğer taraftan, bulgumuzda da açıklandığı gibi, Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı ve buna bağlı olarak yine Maliye Bakanlığınca hazırlanan Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMIS), ek ödemelerin 770 Genel Yönetim Giderleri dışında 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına kaydedilmesine imkan verecek şekilde, her iki hesap kodu altında “(1)ek ödeme, (2)sabit ek ödeme ve (3)diğer ek ödemeler” için ayrı ayrı yardımcı hesap kodlarına yer verilmiştir.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Hizmet Üretim Maliyeti Hesabını düzenleyen 496'ncı maddesinde;

“ Hizmet üretim maliyeti hesabı, hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılır.”

Hesabın İşleyişine ilişkin 497'nci maddesinde de;

“ ...

a) Borç

1) Hizmet üretimi için yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

...

Denilmektedir.

Söz konusu hükümler gereğince, Döner sermayeden yapılan ek ödemelerden performansa dayalı olanlar, hizmet üretimine dahil olan giderlerden olmakla birlikte, bulgumuzda da belirtildiği üzere, Yönetmelik gereğince her ne ad altında olursa olsun personele yapılan katkı paylarının (ek ödemelerin) 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, performansa dayanan ek ödemelerde dahil olmak üzere bütün ek ödemelerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi gerekirken, Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı ile DMIS' de, 770 Genel Yönetim Giderleri ve 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesap kodlarında, "*ek ödeme, sabit ek ödeme ve diğer ek ödemeler*" adları altında yardımcı hesap kodlarına yer verilmesi, döner sermaye işletmelerinin ek ödemelere ilişkin muhasebe kayıtlarında farklı uygulamalara sebebiyet vermektedir. Söz konusu hesaplar yılsonunda döner sermaye işletmelerinin gelir tablolarında farklı gelir tablosu hesaplarına aktarıldığı için (622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı ve 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı) kurumların mali tabloları aynı nitelikte giderler için farklı veri üretmiş olmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı ile Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMIS) ek ödemelerle ilgili hesap kodlarının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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

Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.365.891,72
10 HAZIR DEĞERLER	20.307.050,97
102 BANKALAR HESABI	20.307.050,97
12 TİCARİ ALACAKLAR	2.984.963,66
120 ALICILAR HESABI	2.984.963,66
13 DİĞER ALACAKLAR	40.331,86
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	40.000,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	331,86
15 STOKLAR	2.080,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.080,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	31.465,23
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	31.465,23
2 DURAN VARLIKLAR	0,00
Toplam	23.365.891,72

Pasif

Hesaplar	Tutar
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.483.101,73
30 MALİ BORÇLAR	40.000,00
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	40.000,00
32 TİCARİ BORÇLAR	56.797,33
320 SATICILAR HESABI	56.797,33
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
33 DİĞER BORÇLAR	3.432.663,78
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	3.432.663,78
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	666.640,62
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	467.483,04
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	102.673,08
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	17.882.789,99
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	0,00
500 SERMAYE HESABI	100.000,00
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-100.000,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	14.463.213,44
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	14.463.213,44
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-124.971,55
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-124.971,55
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	3.544.548,10
590 DÖNEM NET KARI HESABI	3.619.592,06
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-75.043,96
Toplam	23.365.891,72

GELİR TABLOSU

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	5.537.139,27	18.733.593,22
1- Yurtiçi Satışlar	5.537.139,27	18.733.593,22
2- Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
3- İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	240.910,22	145.811,83
1- Satıştan İadeler (-)	240.910,22	145.811,83
2- Satış İskontoları (-)		0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	5.296.229,05	18.587.781,39
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	2.784.293,20	8.425.270,02
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	8.425.270,02
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	2.511.935,85	10.162.511,37
E- FAALİYET GİDERLERİ		1.740.480,25
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	695.014,63	1.740.480,25
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.816.921,22	8.422.031,12
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.606.111,86	824.163,52
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0,00
3- Faiz Gelirleri	1.606.073,93	821.698,10
4- Komisyon Gelirleri		0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		0,00
6- Menkul Kıymet Satış Karları		0,00
7- Kambiyo Karları		1.415,42
8- Reeskont Faiz Gelirleri		0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	37,93	1.050,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00

1- Komisyon Giderleri		0,00
2- Karşılık Giderleri		0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0,00
4- Kambiyo Zararları (-)		0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	0,00
H- FINANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		0,00
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	121.515,02	208.533,36
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	121.515,00	208.533,35
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,02	0,01
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	3.544.548,10	9.454.728,00
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	3.544.548,10	9.454.728,00

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	35
6. DENETİM BULGULARI.....	36

1. ÖZET

Bu rapor, Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını 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.

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yıldırım Beyazıt Üniversitesi'nin 2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporundan oluşan dokümanlar kapsamındaki performans bilgisi tarafımızdan değerlendirilerek Nisan 2015 tarihinde raporlanmıştır. Rapor bulgu, değerlendirme ve öneriler üzerinde denetlenen kurumla tam olarak mutabık kalınmış olup kurum yetkilileri tarafından gelecek dönemde stratejik plan ve performans programı hazırlanmasında önerilerin dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Stratejik Plan döneminin 2014-2018 yıllarına ait olması nedeniyle Nisan 2015 tarihli Raporumuzda yer alan önerilerden Stratejik Plan için yararlanılabilmesi mümkün olamamıştır. Bu nedenle Nisan 2015 tarihli raporumuzda yer alan bulgu, değerlendirme ve önerilerin 2015 yılı Performans Denetimi Raporunda tekrarlanmasına gerek duyulmamıştır.

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 saydamlılığın yerleştirelmesi 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, Yıldırım Beyazıt Üniversitesinin 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 Yıldırım Beyazıt 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.

Özet bölümünde açıklandığı üzere, 2014-2018 dönemi Stratejik Planı ile ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmamış, 2015 yılı Performans Programı, 2015 yıl İdare Faaliyet Raporu ve veri kayıt sistemi ile ilgili olarak olumsuz yönde tespitimiz olmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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>