



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	38
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	50

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
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	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	32

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklenen Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	238.331.000,00	47.104.364,67	6.167.031,00	279.268.333,67	269.844.291,96	96,63

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	238.331.000,00	273.859.358,97	114,91

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	290.349.590,27	249.226.206,30	41.123.383,97

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: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Yapılan Yapım İşinin İlgili Varlık Hesaplarına Yansıtılmaması

Üniversitede, Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında yapılan ve geçici kabulü yapılmış olan Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı Yapım İşine ilişkin harcamaların 252-Binalar Hesabında aktifleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175'inci maddesinde 252-Binalar hesabının; eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında yapılan ve geçici kabulü yapılmış olan Merkezi Araştırma Laboratuvarı binasına ilişkin ödemelerin 252-Binalar hesabına alınmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen nedenlerle geçici kabulü yapılmış olan Merkezi Araştırma Laboratuvarı binasına ilişkin harcamaların, 252-Binalar Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmemesi sonucunda Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 5.994.838,86 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında ‘Merkezi Araştırma Laboratuvarı İnşaatı’ işi için yapılan toplam 6.651.269,58 TL tutarındaki harcama 252- Binalar Hesabına alınmıştır. Kayda ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri (10.02.2016 tarih 1599 yevmiye numaralı, 10.02.2016 tarih 1600 yevmiye numaralı, 29.03.2016 tarih 4359 yevmiye numaralı) ektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bilimsel araştırma projeleri kapsamında yapılan yapım işinin ilgili varlık hesaplarına yansıtılarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı 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: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252-Binalar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış olan Yabancı Diller Binası Yapım İşinin 31.12.2015 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “hesabın işleyişi” başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen, “*Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*” denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine de uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede anılan yönetmelik hükümlerine göre 2015 yılında tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yatırımlardan Yabancı Diller Binası Yapım İşine ilişkin 12.596.847,65 TL'lik tutarın, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252-Binalar Hesabına aktarılması gerekirken aktarılmadığı ve aynı yılsonunda amortismanına tabi tutulmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak geçici kabulü yapıpı tamamlandığı halde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen söz konusu yapım işinin, 252-Binalar Hesabına aktarılmaması nedeniyle Bilanço da 12.596.847,65 TL'lik hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış olan Yabancı Diller Binası inşaatı işi için yapılan toplam 13.902.811,12 TL tutarındaki harcama 252-Binalar Hesabına alınmıştır. Kayda ilişkin 29.04.2016 tarih, 6106 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda yer alan geçici kabulü yapıpı tamamlanan söz konusu yapım işinin, 252-Binalar Hesabına aktarıldığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali

tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitede taşınır işlemlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucunda aşağıda yer verilen taşınır işlemlerinin mevzuatına uygun şekilde yürütülmediği tespit edilmiştir.

a) Bağış Olarak Alınan Fidanların Kayda Alınmaması

Taşınırın kaydı ve muhafazası kapsamında yapılan fiziki denetimler ve ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, kira sözleşmesinin özel şartlar maddesi uyarınca kiracı tarafından taahhüt edilmiş olan fidan mahiyetinde taşınırın bağış kapsamında her yıl alındığı, ancak söz konusu fidanların taşınır sistemine ve muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü maddesi, idareye alınan mal veya malzemelerin kaydı ve tüketimi sırasında takip edilmesi gereken prosedürleri belirlemiştir.

Yapılan incelemelerde, 2012 yılında kiraya verilen ve kira sözleşmesi hükümleri aynen devam eden fide ve fidan satış yeri olarak işletilen 10.000 m2 sınırında arsa mahiyetinde taşınmaza ait Kira şartnamesi içeriğinde yer alan özel şartlar başlıklı bölümde kiracının her yıl ve mevsimine uygun olmak üzere idareye bila bedel aşağıda ayrıntısı verilen 6500 adet taşınırı aynı olarak teslim edeceği hüküm altına alınmıştır.

Dolayısı ile kiracının 2015 yılında imzalanan tutanakla, 15.000,00 TL değerinde 1.000 adet iki yıllık gülfidanı, 3.750,00 TL değerinde 5.000 adet mevsimlik çiçek ve 50.000,00 TL değerinde 500 adet olduğu çam fidanı olmak üzere toplamda 68.750,00 TL lik bağış yaptığı ancak taşınır niteliğinde olan bunların taşınır sistemi ile muhasebe sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğine göre bağış olarak alınan taşınırın da diğer taşınır gibi taşınırın muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olan taşınır kayıt yetkilisi tarafından kayıt altına alınması ve sayımlarının yapılması gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına ilişkin hesabın işleyişi başlıklı 88'inci maddesinin 2 numaralı fıkrasında aynen, "*Bağış ve yardım şeklinde bedelsiz olarak edinilen ilk madde ve malzemeler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*" denilmektedir.

Sonuç olarak bağış şeklinde alınan söz konusu taşınırların, gerek taşınır sisteminde gerekse muhasebe sisteminde 150.10.01 İlk Madde ve Malzeme hesabı ile 600.04.04.01.01 Gelirler hesabına kaydedilmek suretiyle izlenmemesi nedeniyle 2015 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda toplam 68.750,00 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

b) Yapım İşi Kapsamında Temin Edilen Taşınırların Kayıtlara Alınmaması

Üniversitede yapılan incelemelerde yapım işi kapsamına dâhil olan ve yüklenici tarafından idareye teslim edilen taşınırların bulunduğu, taşınır mahiyetindeki bu mal ve malzemelerin taşınır işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yürütülmediği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü maddesi idareye alınan mal veya malzemelerin kaydı sırasında takip edilmesi gereken prosedürleri belirlemiştir;

Üniversitede 2015 yılı içerisinde geçici kabul işlemleri yapılmış olan yapım işleri kapsamında yapılan fiziki denetimler ve ilgili muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; yapım işi kapsamına dâhil olan ve yüklenici tarafından idareye teslim edilen taşınırların bulunduğu ve bu taşınırların taşınır sistemine kaydedilmediği dolayısı ile taşınır sistemine girilmeyen ve gerçekte yerinde olmasına rağmen kayıtlarda gözükmeyen söz konusu taşınırların kayıt altına alınmaması sebebi ile zimmete verilme işlemlerinin de yapılamadığı görülmüştür. Bu sebeple yılsonu taşınır cetvellerinin ve sayım tutanaklarının da gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Taşınır kayıt yetkilileri, yapım işi bünyesindeki söz konusu taşınırları, yapı işleri birimince hazırlanan ve taşınır mahiyetindeki mal ve malzemeleri gösteren listeleri, maliyet bedellerini de içerecek şekilde yapı işleri biriminden teslim almalı ve söz konusu taşınırların, taşınır sistemine girişlerini sağlamalıdır. Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların da yukarıda belirtilen hususlarda gerekli tedbirleri almaları gerekmektedir.

Sonuç olarak yapım işi kapsamındaki taşınırların, gerek taşınır sisteminde gerekse muhasebe sistemine yansıtılmaması nedeni ile kayıtlara alınması gereken tutar kadar 2015 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

c) Mal ve Malzeme Alımlarında Taşınır Geçici Alındısı Kullanılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10. Maddesinin d bendinde, "Taşınır Geçici Alındısı" tanımlanmış olup muayene ve kabul işlemi derhal yapılamayan hallerde, taşınırların geçici olarak teslim alınmasında bu belge düzenleneceği hüküm altına

alınmıştır.

Üniversitenin çeşitli birimlerinin ihtiyacı için yapılan mal ve malzeme alımlarında muayene ve kabul işlemlerinin malın teslim süresinden daha sonraki tarihlerde yapıldığı ancak malın tesliminin zamanında yapıldığına ilişkin herhangi bir belgenin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yüklenici tarafından mal ve malzemenin idareye tesliminde, taşınır birimince Taşınır Geçici Alındısı düzenlenmesi gerekmektedir.

d) Taşınır Yönetimine İlişkin Bilgilerin Sayıştay'a Gönderilmemesi

Üniversite tarafından harcama birimlerinin ve bunlara bağlı ambarların kod numaralarının, açık adreslerinin, bu ambarlardan sorumlu taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin ad, soyad ve unvanlarının gösterildiği listelerin Sayıştay'a gönderilmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Harcama birimi ve ambarların kodlanması ve Sayıştay'a bildirilmesi" başlıklı 38'inci maddesinde kamu idarelerinin mali yılbaşından önce hangi bilgi ve listeleri Sayıştay'a göndereceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan denetimler sırasında üniversitenin 2015 yılına ilişkin olarak ilgili mali yılbaşından önce Sayıştay'a herhangi bir bildirimde bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre üniversite harcama birimleri ve bunlara bağlı ambarlara ait söz konusu bilgileri içeren listelerin her mali yılbaşından önce Sayıştay'a gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "a) Bağış olarak alınan söz konusu fidan, mevsimlik çiçekler 150.10.01-ilk madde ve malzeme hesabına borç, 600.04.04.01.01-Gelirler hesabına alacak kaydedilerek kayıtlara alınmıştır. Kayda ilişkin Muhasebe İşlem Fişi ektedir. (29.04.2016 tarih 6129 yevmiye numaralı)

b) Yapım işi kapsamında bulunan ve geçici kabulü yapılan inşaatlar kapsamında yüklenici firma tarafından Üniversitemize teslim edilen taşınırların detayı ekli Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından alınan cetvelde belirtilmiş olup, söz konusu taşınırlar toplamı 252-Binalar Hesabından düşülerek, 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabına aktarılmış, diğer yandan tutarlar hesaplara alınarak kayıt altına alınmıştır. (02.05.2016 tarih 6308 yevmiye numaralı, 03.05.2016 tarih 6324 yevmiye numaralı, 03.05.2016 tarih 6361 yevmiye numaralı,

03.05.2016 tarih 6362 yevmiye numaralı, 03.05.2016 tarih 6363 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişleri ve 2016/ 36, 37, 38 ve 39 sıra numaralı Taşınır İşlem Fişleri)

c) Üniversitemizin çeşitli birimlerince teslim alınan ancak kabulü geciken taşınırların tesliminde “Taşınır Geçici Alındısı” düzenlenmesi için birimler Rektörlük Makamının 05.05.2016 tarih 1478-3295 sayılı yazısı ile uyarılmıştır.

d) 2015 yılına ait harcama birimleri ve bunlara bağlı ambarlara ait bilgileri içeren listeler ilişikte gönderilmiş (Harcama Birimleri Ambar Listesi) olup, bundan sonra taşınır mal yönetmeliğinin 38’inci maddesi gereği yerine getirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, taşınır işlemlerinin mevzuatına uygun yapılması ile ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı 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 4: Üniversite’nin Döner Sermaye İşletmesinde Bulunan Hissenin Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin, Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde bulunan 66,50 TL’lik sermaye payının muhasebe sistemine yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinde bulunan söz konusu hisse tutarlarının 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’na kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 163’üncü maddesi hükümleri; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiğini ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerektiğini hüküm altına almıştır.

Üniversite döner sermaye işletmesinin mali tablolarının incelenmesi neticesinde 500-Sermaye Hesabında kayıtlı 66,50 TL’lik tutarın üniversite özel bütçesinden işletmeye

aktarılan sermaye payı olduğu, ancak bu payın özel bütçe mali tablolarında 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmediği tespit edilmiştir.

Üniversitenin döner sermayeli kuruluşuna ayrılan sermaye paylarının, mali duran varlıklar hesap grubunda aktifleştirilmemesi nedeniyle 2015 Bilançosunda 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 66,50 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesinde bulunan 66,50 TL tutarındaki hissesi 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına alınmıştır. Kayda ilişkin Muhasebe İşlem Fişi ektedir (26.01.2016 tarih, 802 yevmiye numaralı).” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversitenin döner sermaye işletmesinde bulunan hissesinin mali tablolarda yer alması ile ilgili düzeltme kayıtlarının yapıldığı 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.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Stoklar (150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı), Malî Duran Varlıklar (242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255-Demirbaşlar Hesabı, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), Faaliyet (600-Gelirler Hesabı, 630-Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesi Tarafından Ödenmesi Gereken Giderlerin Üniversite Özel Bütçesinden Ödenmesi

Döner sermaye işletmesi tarafından ödenmesi gereken hastaneye ait doğalgaz, elektrik ve güvenlik hizmeti alımı giderlerinin üniversite özel bütçesinden ödendiği görülmüştür.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 58'inci maddesinin (b) bendine göre; döner sermaye işlemlerinden tahsil edilen gelirin belirli bir oranı ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılacaktır. Üniversite hastanesine ait doğalgaz giderleri bu hüküm kapsamında döner sermaye işletmesi tarafından karşılanması gerekmektedir.

Ayrıca 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa dayanılarak hazırlanan 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin "Genel İlkeler" başlıklı 10'uncu maddesine göre; döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu doğalgaz, elektrik ve güvenlik hizmeti alımı giderlerinin kendi bütçesinden karşılanması gerekmektedir.

Üniversitenin 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda bu konuya değinilmesine rağmen aynı uygulamanın 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "A- Üniversitemiz hastane ve birimlerine ait aylar itibariyle tahakkuk eden doğalgaz giderlerine ait (Ek: 9) cetvel ilişiktir. Cetvelde görüleceği üzere hastane ve birimlerine toplam 4.035.783, 96 TL doğalgaz gideri faturası intikal etmiş, toplam tutarın 2.053.329, 151 TL'si özel bütçeden, 1.982.454, 81 TL'si Döner Sermaye Bütçesinden ödenmiştir.

Ekli cetvelde belirtilen "Isı Merkezine" ilişkin 248027 nolu doğalgaz aboneliğinden;

- A Blok hastane
- Temel Tıp Binaları
- Derslikler
- Poliklinikler
- Radyoterapi

Birimlerimiz de faydalanmaktadır.

B- Meşelik kampüsümüzde eğitim-öğretime devam eden Fakülteler, enstitüler, Meslek Yüksekokulları ve Merkezler ile hastanemizin elektrik ihtiyaçları 10000000270 aboneli sayaçtan temin edilmektedir. Hastaneye ilişkin sarfiyatı ayırma imkânı bulunmamaktadır (Ek:10).

Ancak inşaatı devam etmekte olan yoğun bakım inşaatı 2017 yılı başında bitirilecek olup, bu inşaat kapsamında hastane ve birimlerinin abonelikleri ayrılacaktır.

C- Güvenlik hizmeti verecek personel adedi, çalışma izinleri ve kontenjanlar üniversite adına verilmekte, yasa gereği güvenlik hizmetleri Rektörlüğümüz sorumluluğunda yürütülmektedir. Ayrıca her yıl bütçenin hazırlanmasında güvenlik personelinin birimi, adedi vb. belirtilerek ödenek teklif edilmekte, güvenlik hizmetleri bir bütün olarak değerlendirilip güvenlik hizmetlerine ilişkin toplam ödenek “Genel Sekreterlik” altında birleştirilip bütçeleştirilmektedir. Hizmetlere ilişkin ödeme de buradan yapılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Eskişehir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Bütçe Kanunu ile üniversiteye tahsis edilen bütçeden ayrı bir bütçeye sahiptir. Üniversite bütçesi hazırlanırken idarenin uymak zorunda olduğu 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin “Genel İlkeler” başlıklı 10’uncu maddesine göre; döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacağı belirtildiğinden Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu doğalgaz, elektrik ve güvenlik hizmeti alımı giderlerinin kendi bütçesinden karşılanması ya da kendi payına düşen miktarı üniversite özel bütçesine ödemesi gerekmektedir.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Üniversitenin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile izlediği kullanılma olanağını yitiren hurda niteliğindeki maddi duran varlıklarından, satış suretiyle elden çıkarılanlarının bulunduğu ancak bunlara ilişkin tutarların ilgili hesap ile amortisman hesabından düşülmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 214 üncü maddesi ile ve 215 inci maddesinin ilgili bölümlerinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, elden çıkarılacak hurda niteliğindeki maddi duran varlıkların satışı durumunda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar hesabının ters muhasebe kaydıyla kapatılması arada oluşabilecek olumlu ya da olumsuz farkın da ilgisine göre 600-Gelirler Hesabına ya da 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

Yapılan incelemelerde 2015 yılı içerisinde 504,35 TL tutarında bir adet hurda satış işlemi yapıldığı ancak satılan hurdalarla ilgili olarak 294, 299 ve 630 nolu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Ayrıca kurumun 2015 yılı mali tabloları incelendiğinde, kesin mizanda bulunmasına rağmen Diğer Varlıklar Hesap Grubu'nun dönem sonu bilançosunda yer almadığı görülmüştür.

Sonuç olarak yıl içinde satışı yapılan hurdaların anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak 294 ve 299 nolu hesaplarda izlenmeye devam edilmesi nedeniyle 2015 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 504,35 TL hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen hurda niteliğindeki maddi duran varlıklardan satışı yapılan 504,35 TL tutarındaki hurda satışının; 294, 299 ve 630 nolu hesaplarla ilişkilendirilmeden sehven doğrudan gelir kaydedildiği, ancak faaliyet döneminin kapanması nedeniyle her hangi bir işlem yapılamamıştır. Daha sonra yapılacak hurda satış bedelleri, ilgili hesaplarla ilişkilendirilerek kaydedilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, Elden Çıkarılacak Stoklar

ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin işlemlerin ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

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

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına Aktarılan Tutarlardan Satın Alınan Tüketime Yönelik Mal ve Malzemelerin Taşınır Sistemi ile Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi

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

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

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

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

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

2) Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,

3) Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,

4) Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri" şeklinde sıralanmıştır.

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Mal Yönetmeliğı 18/01/2007 tarih 26407 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış, Yönetmeliğın 10'uncu maddesi yayınlanma tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile özel hesabın işleyişine ilişkin Esas ve Usuller 01/01/2010 tarihinden geçerli olarak yürürlüğe girmiştir.

2015 yılı iş ve işlemleri Taşınır Yönetmeliğinden sonra yürürlüğe giren Esas ve Usullerde belirtilen hususlar dikkate alınarak yürütülmüştür.

Raporun bu maddesinde belirtilen husus esasların "Yetki" başlıklı 14'üncü maddesine istinaden Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne ilişik yazı (Ek:8) ile iletilmiş olup, gelecek cevaba göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Maliye Bakanlığında gelecek olan görüş yazısına göre işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Bulguda belirtilen gerekçeler nedeniyle Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında alınan taşınırlar için ilgili hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca 2016 yılında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Vadeli Banka Hesabına İlişkin Olarak Elde Edilen Faiz Gelirinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Eskişehir Osmangazi Üniversitesine ait vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan %15 oranında Gelir Vergisi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesi 8 inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarı 600-Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekir.

Bu hükme göre 800 ve 805 Bütçe Gelir Hesaplarına kaydedilmesi gereken tutar 102-Banka Hesabına aktarılan net tutardır.

Yapılan incelemede Üniversitenin, tevkifatı yapılan gelir vergisinin de dâhil olduğu gayrisafi faiz geliri tutarını Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydetmiş olduğu akabinde tevkifat yapılan 37.810,10 TL lik vergi tutarını ise 810-Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler hesabını kullanarak düştüğü dolayısıyla yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yaptığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 417'nci maddesine göre bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabı, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır. Üniversitenin vadeli banka hesabına işleyen faiz geliri banka tarafından net tutar üzerinden yatırıldığından iade edilmesi gereken herhangi bir tahsilat bulunmamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda Bütçe hesaplarına fazladan kaydedilen 37.810,10 TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Vadeli banka hesabına ilişkin olarak elde edilen faiz gelirinin kaynaktan yapılan gelir vergisi tevkifatı; 2016 yılından itibaren 810- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına alınmadan, bankaya aktarılan net tutar üzerinden 800 ve 805 Bütçe Gelir hesaplarına kaydı yapılmaktadır." denilmektedir.

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

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

BULGU 5: Osmangazililer Kooperatifinin Üniversite İhalelerine Girmesi

Osmangazi Üniversitesi mensuplarınca kurulan Osmangazililer Tüketim Kooperatifinin Üniversite ihalelerine katıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*İhaleye katılamayacak olanlar*" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Aşağıdaki şahıslar doğrudan veya dolaylı olarak ihalelere katılamazlar:

1. İhaleyi yapan idarenin;

a) İta amirleri,

b) İhale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanlar,

c) (a) ve (b) bentlerinde belirtilen şahısların eşleri ve ikinci dereceye kadar (ikinci derece dâhil) kan ve sıhri hısımları,

d) (Değişik: 2/3/1984 - 2990/2 md.) (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen şahısların ortakları (bu şahısların yönetim kurullarında görevli olmadıkları anonim ortaklıklar hariç)”

hükümleri yer almaktadır.

Ancak Osmangazi Üniversitesi mensuplarınca kurulan, Kooperatif Başkanı Üniversite Genel Sekreter Yardımcısı olan ve ortakları arasında Üniversitenin çeşitli birimlerinde ihale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli personelin de bulunduğu Osmangazililer Tüketim Kooperatifinin (Gazi Koop), Üniversitede bir adet büro kiraladığı, ayrıca bir tane de irtifak hakkı sözleşmesi imzaladığı tespit edilmiştir.

Devlet İhale Kanununun yukarıda belirtilen hükümlerine göre anılan Kooperatifin Üniversite ihalelerine katılması, sonucunda da kira ve irtifak hakkı sözleşmesi imzalaması mümkün görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A-Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Genel Sekreterlik Başlıklı 27.maddesinde Genel Sekreterliğin oluşumu ve görevleri aşağıda sayılmıştır.

Genel Sekreterlik, bir Genel Sekreter ile en çok iki Genel Sekreter Yardımcısından ve bağlı birimlerden oluşur.

Genel Sekreter, Üniversite İdari Teşkilatının başıdır ve bu teşkilatın çalışmasından Rektöre karşı sorumludur.

Genel Sekreter, Üniversite idari teşkilatının başı olarak yapacağı görevler dışında, kendisi ve kendisine bağlı birimler aracılığı ile aşağıdaki görevleri yerine getirir.

a) Üniversite idari teşkilatında bulunan birimlerin verimli, düzenli ve uyumlu şekilde çalışmasını sağlamak,

b) Üniversite Senatosu ile Üniversite Yönetim Kurulunda oya katılmaksızın raportörlük görevi yapmak; bu kurullarda alınan kararların yazılması, korunması ve saklanmasını sağlamak,

c) Üniversite Senatosu ile Üniversite Yönetim Kurulunun kararlarını üniversiteye bağlı birimlere iletmek,

d) Üniversite idari teşkilatında görevlendirilecek personel hakkında rektöre öneride bulunmak,

e) Basın ve halkla ilişkiler hizmetinin yürütülmesini sağlamak,

f) Rektörlüğün yazışmalarını yürütmek,

g) Rektörlüğün protokol, ziyaret ve tören işlerini düzenlemek,

h) Rektör tarafından verilecek benzeri görevleri yapmak.

Yukarıda sayılan görevlerin arasında Genel Sekreter Yardımcısının (kooperatif başkanı) “ihale İşlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemek” görevi bulunmamaktadır.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun ihale komisyonları başlıklı 13.maddesinde Genel Sekreter Yardımcılarının komisyonda görev yapmalarının zorunlu olduğuna ilişkin herhangi bir hüküm de bulunmamaktadır.

B- İrtifak hakkı verilmesine ilişkin ihale komisyonu 2886 Devlet İhale Yasası'nın 13.maddesi gereği aşağıdaki personelden oluşturulmuştur.

- Şube Müdürü Ersin ÇALIŞKAN (Üye değil)
- Strateji Geliştirme Daire Başkanı Süleyman MANTAR (Üye değil)
- Şube Müdürü Harun YOLDAŞ (Üye değil)
- Şube Müdürü Ali KAMBER (Üye değil)
- Bilgisayar İşletmeni Berrak ARSLAN (Üye)

Yukarıda görüleceği üzere görevlendirilen beş komisyon üyesinden dördünün kooperatife üye olmadığı, üniversite personeline ait tüketim kooperatifi olması nedeniyle Berrak ARSLAN'ın üye olduğu ancak, tüketim kooperatifinin Yönetim Kurulu, Denetleme Kurulunda üyeliği bulunmamaktadır.

Ayrıca; 2886 sayılı Devlet İhale Yasası'nın 31.maddesi uyarınca alınan ihale kararlarını onaylama ve iptal etme yetkisine sahip olan Üniversite Rektörü Prof. Dr. Hasan GÖNEN kooperatif üyesi değildir.

Osmangazililer (Gazi Koop) Tüketim Kooperatifi'nin kayıtlı 730 üyesi mevcuttur. Kayıtlı üyelerin tümü üniversitemiz personelidir. Üyelerin kooperatifle yapacakları işlemlerini zaman kaybetmeden yürütmeleri amacıyla kooperatif yönetimince kampus içinde irtibat bürosu talep edilmiştir. Talep; personelin zaman kaybı yönünden devlet yararı olarak, personelin ihtiyaçlarını biran önce halletmeleri personel yararına değerlendirilerek kabul edilmiştir.

Kiralamaya ilişkin ihale komisyonu 2886 Sayılı Devlet İhale Yasası'nın 13.maddesi uyarınca aşağıdaki personelden oluşturulmuştur.

- Şube Müdürü Ersin ÇALIŞKAN (Üye değil)
- Şube Müdürü Ali KAMBER (Üye değil)
- Strateji Geliştirme Daire Başkanı Süleyman MANTAR (Üye değil)
- Bilgisayar İşletmeni Berrak ARSLAN (Üye)
- Bilgisayar İşletmeni Elvan ÇELİK (Üye)

Yukarıda görüleceği üzere görevlendirilen beş komisyon üyesinden üçünün kooperatife üye olmadığı, üniversite personeline ait tüketim kooperatifi olması nedeniyle Berrak ARSLAN ile Elvan ÇELİK'in üye olduğu, ancak Tüketim Kooperatifinin Yönetim Kurulu, Denetleme Kurulunda üyelikleri bulunmamaktadır.

Ayrıca; 2886 Sayılı Devlet İhale Yasası'nın 31.maddesi uyarınca alınan ihale kararlarını onaylama ve iptal etme yetkisine sahip olan Üniversite Rektörü Prof. Dr. Hasan GÖNEN tüketim kooperatifi üyesi değildir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kooperatifin ihaleye katılmasında yasal bir engel bulunmadığı belirtilmişse de bu savunma yersizdir. Çünkü bulgu cevabında da belirtildiği gibi kiralamaya ilişkin ihale komisyonunun iki üyesi kooperatifin ortağıdır. Ayrıca bütün komisyon üyelerinin amiri konumundaki Üniversite Genel Sekreteri ve ihale işlemlerini denetlemekle görevli olan İç Denetim Birim Başkanı da kooperatifin ortağıdır. Bu ortakların kooperatifin Yönetim Kurulu ve Denetleme Kurulunda üyeliklerinin bulunmaması da ihaleye katılabilmeleri için yeterli değildir. Çünkü bu istisna hükmü sadece anonim ortaklıklar için geçerlidir.

Belirtilen gerekçelerle, Osmangazi Üniversitesi mensuplarınca kurulan Osmangazililer

Tüketim Kooperatifinin Üniversite ihalelerine katılması mümkün değildir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 6: İrtifak Hakkı Tesislerine İlişkin İhale ve İzin İşlemlerinin Mevzuata Aykırı Yürütülmesi ve Tapu Tescillerinin Yapılmaması

Üniversite tarafından gerçekleştirilmiş bulunan irtifak hakkı tesisi işlemlerinin incelenmesi sonucunda;

A) İşlemlerin rekabet ortamı oluşturulmadan tek bir firma ile yürütüldüğü tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Kapsam*" başlıklı 1'inci maddesinde idarelerin mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlerini bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütecekleri belirtilmiş, "*İlkeler*" başlıklı 2'inci maddesinde de ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ancak yapılan incelemede, işletmeci veya istekli bir firmanın idareye vermiş olduğu dilekçe ile işlemlerin başlatıldığı, dilekçenin Üniversitenin Yönetim Kurulunda görüşüldüğü, Bakanlıktan dilekçedeki talebe göre izin alındığı ve ihalede açıklık ve rekabet oluşturulmadan bütün işlemlerin aynı firma ile yürütülüp sonuçlandırıldığı tespit edilmiştir.

Buna göre irtifak hakkı tesisi işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun temel ilkelerine aykırı yapıldığı görülmektedir.

B) İrtifak hakkı tesisi izni yerine kiralama izni alındığı tespit edilmiştir.

Bakanlıktan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in 77'inci maddesine göre irtifak hakkı kurulması ve kullanma izni alınması gerekirken 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64'üncü maddesine göre kiralama izni alındığı, bu maddeye göre alınabilecek azami süre 10 yıl olmasına rağmen Gazi Park işletmesi için sürenin 15 yıl olduğu tespit edilmiştir.

Belirtilen nedenle irtifak hakkı tesisi için Bakanlık izinlerinin hatalı alındığı görülmektedir.

C) Üniversite tarafından gerçekleştirilmiş bulunan irtifak hakkı tesisi işlemlerinde yükleniciler ile sözleşme imzalanmasına rağmen tapu tescili işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

İrtifak tesisi işine ilişkin Ön İzin Şartnamesinin 13'üncü maddesinde;

“İhale sonucunda, ön izin verilen kişinin bu süre içerisinde yükümlülüklerini yerine getirmesi hâlinde, Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin 12 nci maddesi uyarınca tespit edilecek yıllık bedel karşılığında, Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar üzerinde 4721 sayılı Türk Medenî Kanununun 779 uncu ve izleyen maddeleri uyarınca irtifak hakkı tesis edilecek ve/veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler üzerinde kullanma izni verilecektir.” denilmektedir.

4721 sayılı Türk Medenî Kanununun 780'inci maddesinde; *“İrtifak hakkının kurulması için tapu kütüğüne tescil şarttır.”* hükmü yer almaktadır.

Yükleniciler ile idare arasında imzalanan İrtifak Hakkı Sözleşmesinin “İrtifak Hakkının Süresi, Başlama ve Bitiş Tarihi” başlıklı 2'inci maddesinde bu hakkın tapuya tescil tarihinde başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

İrtifak hakkı tesisi sözleşmesi imzalanabilmesi için önce tapu kütüğüne tescil şarttır. Ancak İdare ile Yükleniciler arasında beş adet irtifak hakkı tesisi sözleşmesi imzalandığı, ancak hiç birisinde sözleşme öncesi tapu tescil işleminin gerçekleştirilmediği, sadece Gazipark Kafeterya Çay Bahçesi'nin sözleşmeden yaklaşık bir yıl üç ay sonra tescilinin gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Buna göre irtifak hakkı tesisi işlemlerinde tapu tescillerinin ihale dokümanı ve bu dokümanda belirtilen Türk Medenî Kanunu hükümlerine göre yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde şu anda 30000 öğrenci eğitim-öğretime devam etmektedir. Kampüslerde öğrencilerimizin ve personelimizin ihtiyaçlarını temin edeceği boş vakitlerini değerlendirebileceği sosyal tesisler çok yetersiz, mevcutlar ise fakültelerin içindeki boş alanlardan oluşturulmuştur. Sosyal tesislerin yapımı için her yıl yatırım programlarına ödenek teklif edilse de, Kalkınma Bakanlığınca yatırım programlarına bu amaçla ödenek tahsisi yapılmamaktadır.

Üniversitemize yapılan irtifak hakkı verilmesi talepleri arasından idare için önemli

görülen sosyal tesis yapımına ait irtifak hakkı talepleri değerlendirmeye alınmış ve sonuçlandırılmıştır. Söz konusu ihalelere ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

Sosyal tesis yapımına ilişkin yapılan taleplerin 3996 sayılı “Bazı yatırım ve hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun”da düzenlenen modelden teknik olarak ve hukuken farklılıklar arz ettiği, Üniversite taşınmazı üzerine yapılması planlanan yatırımların idare bütçesi kullanılmadan yapılması, idare bütçesinden gider yapıcı bir işlem olmaması nedeniyle 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri dışında kalması, yatırım mülkiyetinin ve bu yatırımdan elde edilecek iratların belli bir dönem sonunda idareye kalacak olması nedeniyle gelir getirici bir işlem niteliği taşıdığından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması gerektiği, kamuya ait taşınmaz üzerine bina yaptırılması karşılığında sözleşme dönemi boyunca yatırımcıya elde edilecek gelirin tamamının veya bir kısmının bırakılması nedeniyle söz konusu işin karma nitelikte bir sözleşme olması vb. neden ve gerekçeler bir arada değerlendirildiğinde kurulacak sözleşmenin irtifak hakkı sözleşmesi olduğu değerlendirilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu ancak, 44’üncü maddede belirtilen işlerin belli istekliler arasında kapalı teklif usulü ile, 45’inci maddede belirtilen işlerin açık teklif usulü ile, 51’inci maddede sayılan işlerin pazarlık usulü ile, 52’inci maddede belirtilen işlerin yarışma usulü ile yaptırılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu ihale usullerinden 51/g maddesinde “Kullanışların özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi” ile devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi denildiğinden irtifak hakkı tesisi ile yapılacak söz konusu yatırımın bu maddeye göre yaptırılmasına karar verilmiştir. İşin irtifak hakkı tesisi mahiyeti nedeniyle Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik (Resmi Gazete 19/06/2007 Resmi Gazete sayısı 26557) hükümlerinin ilgili maddeleri kıyasen uygulanmıştır. Yönetmelikte belirlenen izin, süre, limit ve tutarlar mülkiyeti hazineye ait olan taşınmazlarla ilgili olduğundan Üniversite taşınmazlarını ilgilendiren söz konusu ihalelerde dikkate alınmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun pazarlık usulünde ihale başlıklı 50’inci maddesinde

“Pazarlık Usulü ile yapılan ihalelerde teklif alınması belli bir şekle bağlı değildir. İhaleler komisyon tarafından işin nitelik ve gereğine göre, bir veya daha fazla istekliden yazılı veya sözlü teklif almak ve bedel üzerinden anlaşmak suretiyle yapılır.

Pazarlığın ne suretle yapıldığı ve ne gibi tekliflerde bulunduğu ve üzerine ihale yapılanların neden dolayı tercih edildiği pazarlık kararında gösterilir.” denilmiştir. Yönetmelikte de “Pazarlık Usulü ihale” böyle tarif edilmiştir.

Üniversitemiz Meşelik Kampüsünde uygun görülen alanlarda irtifak hakkı verilmesi halinde her türlü projelerin kendilerince hazırlanarak sosyal tesis yapabileceklerine ilişkin idareden yapılan söz konusu talepler kıyasen uygulanan yönetmelikte asgari bedeller belirtildiğinden (talebi yapan istekliler ile yönetmelikte belirlenen bedeller dikkate alınarak) pazarlık yapılarak ihale sonuçlandırılmıştır.

Söz konusu taşınmazlar için Milli Eğitim Bakanlığında kiralama izni alınmış ancak kiraya verme düşüncesinden vazgeçilmiş, irtifak hakkı verilmesine karar verilmiştir. Üniversitemizin mülkiyetindeki taşınmazlar üzerine irtifak hakkı verilmesi için Maliye Bakanlığında izin alınmasına gerek olmadığından herhangi bir izin talebi yapılmamıştır.

İrtifak hakkı verilen yerlere ilişkin tapu tescil işlemleri derhal yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İhalenin Devlet İhale Kanunu’nun 51/g maddesine göre yapılması eleştiri konusu yapılmamıştır. Ancak bu maddeye göre yapılan ihalelerde de Kanunun temel ilkeleri geçerli olup, tek bir isteklinin idareye vermiş olduğu dilekçe ile işlemlerin başlatılması ve ihalenin bu istekli ile sonuçlandırılması mümkün değildir. İhalede açıklık ve rekabetin sağlanması gerekir. İrtifak hakkı tesisi işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun temel ilkelerine aykırı yapıldığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında belirtilen, irtifak hakkı tesisi işlemi için Bakanlıktan izin alınması gerekmediği yönündeki savunma yerinde görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında irtifak hakkı verilen yerlere ilişkin tapu tescil işlemlerinin derhal yapılacağı belirtilmiştir.

İrtifak tesisi işlemlerinde, ihalenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun temel ilkelerine uygun yapıp yapılmadığı ve irtifak hakkı verilen yerlere ilişkin tapu tescil

işlemlerine dikkat edilip edilmediği hususlarına ilişkin bir sonraki denetim yılında kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 7: Kurumda İç Kontrol Çalışmalarının Yetersiz Olması

Kurumda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri ve ilgili mevzuat gereğince, 2008 yılında başlattığı iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanununun 11'inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8'inci 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.

Kurumun iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar değerlendirildiğinde;

- 2009 yılında hazırlanan Kamu İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin halen tamamlanmadığı,
- 2009 yılında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun oluşturulduğu ancak kurulun aktif olmadığı ayrıca harcama yetkililerindeki değişiklik ve emekliye ayrılma gibi nedenlerden dolayı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun yenilenmediği, revize edilmediği,
- Kurumda, sistemli bir şekilde risk analizleri yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak değerlendirilmediği ve alınacak önlemlerin belirlenmediği, kurumsal risk yönetim yapısının kurulmadığı,
- İç kontrol sisteminin en az yılda bir kez değerlendirilmediği,
- İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik bir analizin yapılmadığı, iş tanımları ve iş akış şemalarının çıkarılmasına yönelik eğitimin dışında bir eğitim düzenlenmediği,

- Üniversitenin hazırladığı Uyum Eylem Planında Üniversitenin bir birimi olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmediği,

hususları tespit edilmiştir.

Kurumda iç kontrol çalışmalarının yetersiz olması hususu 2015 Yılı Denetiminde İzlemeye Alınan Bulgular arasında da yer almış ancak 2015 mali yılında bu konuda herhangi bir ilerleme sağlanamamıştır.

Üniversitede iç kontrol sisteminin yapılandırılması konusunda hesap verme sorumluluğu üst yönetici olan Rektör'e aittir. Bulgumuzda belirtildiği gibi Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının revize edilerek iç kontrol sisteminin Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünü de kapsayacak şekilde yapılandırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığı tarafından, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'yle Kamu İç Kontrol Standartları belirlenmiş ayrıca kamu idarelerinin; iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere, yapılması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri ve bu çalışmaları en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği belirtilmiştir.

Bu amaçla; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü de dâhil olmak üzere birimlerimizden, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmalarını belirlemeleri ve tamamlamaları istenilmiş ayrıca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın yürüttüğü faaliyetlere ilişkin olarak ilgili konu üzerine hazırlanmış olan çalışmanın bir örneği birimlerimize gönderilmiştir.

Daha sonra; Kamu İdarelerince yürütülmekte olan iç kontrol sistemi hazırlıkları çalışmalarına rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nce hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 04.02.2009 tarih ve 1205 sayılı yazıları ekinde Üniversitemize gönderilmiş ve yine aynı yazıyla söz konusu eylem planlarının Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde en geç 30.6.2009 tarihine kadar hazırlanarak üst yönetici

onayını müteakip bir ay içinde Maliye Bakanlığı'na gönderilmesi ve eylem planında yer alan çalışmaların en geç 30.6.2011 tarihinde tamamlanması gerektiği öngörülmüştür.

Söz konusu rehber gereğince Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlanarak söz konusu plan Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'ne ve Harcama Birimlerimize gönderilmiştir. Belirlenen eylemlerin gerçekleşme sonuçları Harcama Birimleri tarafından iki aşamada Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmiş ve gerçekleşme sonuçları konsolide edilerek oluşturulan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme Sonuçları yine iki aşamada üst yönetime raporlanmıştır.

Diğer taraftan Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı "İç Kontrol Eylem Planı Çerçevesinde Yapılan İşlemlerin Koordinasyon Süreci" ve harcama birimlerimizden denetim kapsamına alınanların "İç Kontrol Uygulamaları Süreci" iç denetime tabi tutulmuştur.

Üniversitemizde İç Kontrol Sisteminin kurulması yönünde çalışmalar yapılmış olmakla birlikte mevzuatın öngördüğü sorumlulukların tam olarak yerine getirilmesini teminen Bulgu 15'de yer alan açıklamalarınız da dikkate alınarak Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı gözden geçirilerek revize edilecek Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünü de kapsayacak şekilde eksikliklerimiz tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen açıklamaları da içerecek şekilde iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

BULGU 8: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Arazi ve Arsaların Üzerine Binalar Yapılmasına Rağmen Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

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) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri 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.

Bu düzenleme ile cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiştir. Öncelik taşınmazların muhasebe birimlerince kaydının mevcut kullanım şekliyle yapılarak mali tablolarında gösterilmesi, daha sonra tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemlerin yapılmasıdır.

Üniversite de yapılan incelemelerde, mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine binalar yapılmasına rağmen bunların tapu kayıtlarında halen arazi ve arsa olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihi tapu işlemlerine başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mevcut kampüs alanları Üniversitemiz mülkiyeti ve hazineden tahsisli taşınmazlardan oluşmaktadır. Üniversitemiz kampüslerinin bulunduğu alanlardaki 1/5000 ölçekli Nazım İmar planı ve 1/1000 ölçekli uygulama imar planlarında teknik hatalar mevcut olup konu hakkındaki ilgili belediyelerde yapılan girişimler sonuçsuz kalmıştır. Mevcut mülkiyet yazısı ve imar planları ile cins değişikliği ve imar uygulaması yapılması yasal olarak mümkün değildir. Hâlihazırda kampüs alanına ait Nazım ve Uygulama İmar planı değişikliğine ait işlemler yeniden başlatılmıştır. Bu kapsamda ilgili Belediyelerle görüşülerek ön onay alınmıştır. Kamu Kurum görüşlerinin tamamlanması ile planlar belediye onayına sunulacaktır.

Orman sınırlarının tescili ile birlikte bazı taşınmazlar orman sınırları içinde kaldığından bu kısımların terkin edilerek terk edilen kısımlar için 6831 sayılı kanun uyarınca izin alınması ihtiyacı doğmuştur. Orman Bakanlığının 23.01.2015/17 tarih ve sayılı oluru ile gerekli izinler alınmıştır. Ayrıca; kampüs güney sınırını oluşturan ormanlık araziye ait orman sınırlarının tescili işlemleri 2014 yılında tamamlanmıştır.

Plan onamasına müteakiben kampüs taşınmazları üzerinde imar uygulaması yapılarak cins değişikliği işlemleri sonuçlandırılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanmasına yönelik çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

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

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	44.086.470,07	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	21.108.102,41
10	Hazır Değerler	10.829.016,17	32	Faaliyet Borçları	9.074.542,97
102	Banka Hesabı	10.285.564,33	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	9.037.827,55
104	Proje Özel Hesabı	543.451,84	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	36.715,42
12	Faaliyet Alacakları	21.429.009,64	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	9.404.325,35
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.402.116,44	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	489.570,83
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	2.475,68	333	Emanetler Hesabı	8.914.754,52
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	24.417,52	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.581.963,33
14	Diğer Alacaklar	503.198,68	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.382.882,32
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	503.198,68	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	198.650,86
15	Stoklar	1.449.786,19	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	430,15
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.449.786,19	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	47.270,76
16	Ön Ödemeler	9.875.459,39	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	47.270,76
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	6.532.052,95	5	Öz Kaynaklar	894.876.361,97

164	Akreditifler Hesabı	3.343.406,44	50	Net Değer	782.693.181,48
2	Duran Varlıklar	871.897.994,31	500	Net Değer Hesabı	782.693.181,48
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	25,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	71.059.796,52
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-25,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	71.059.796,52
25	Maddi Duran Varlıklar	871.897.994,31	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	41.123.383,97
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	641.097.715,07	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	41.123.383,97
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.714.068,90			
252	Binalar Hesabı	123.218.752,07			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	79.726.269,36			
254	Taşıtlar Hesabı	2.150.868,64			
255	Demirbaşlar Hesabı	47.144.921,06			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 115.520.804,27			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	91.366.203,48			
260	Haklar Hesabı	4.642.345,47			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	51.418,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.693.763,47			
BORÇ TOPLAMI: 915.984.464,38			ALACAK TOPLAMI: 915.984.464,38		

Bilanço Dipnotları		
910	Teminat Mektupları Hesabı	19.439.229,32
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	19.439.229,32
920	Gider Taahhütleri Hesabı	87.222.150,77
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	87.222.150,77
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	8.348.399,15
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	8.348.399,15
962	Bilimsel Projeler Hesabı	10.274.100,15
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	10.274.100,15
964	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Hesabı	208.585.131,10
965	Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Karşılığı Hesabı	208.585.131,10
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	21.397.942,66
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gelirleri	823.582,80
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	22.221.525,46

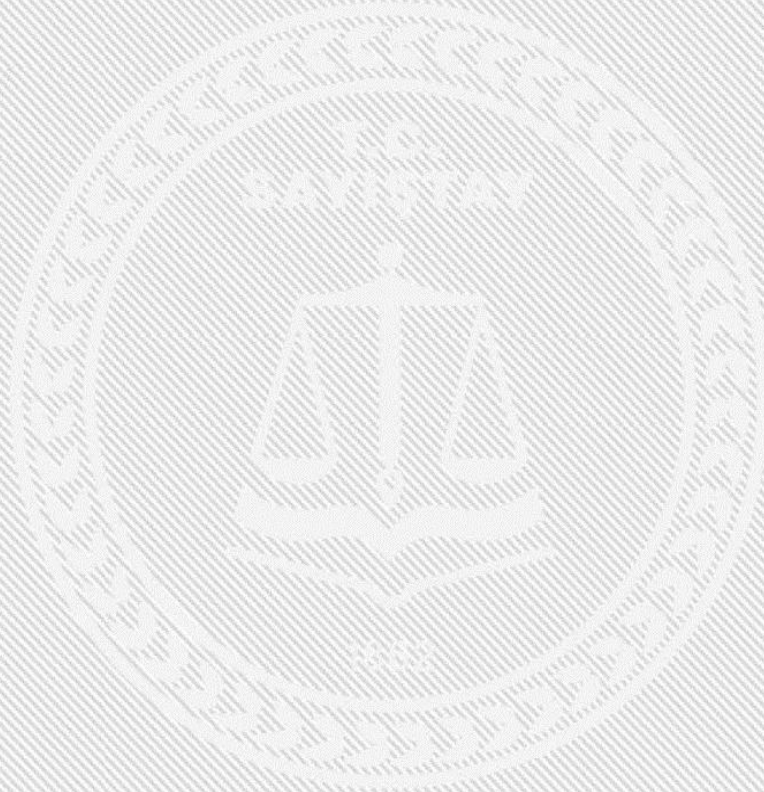
ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

H. Kod	Yard. Kod. Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	107.740.955	90	123.401.138	15	148.331.200	04
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	19.147.016	73	22.176.555	45	24.170.831	18
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	29.256.435	51	32.228.087	98	35.991.015	11
630	05	Cari Transferler	3.595.358	80	3.675.877	63	5.240.626	31
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	209.327	96	312.729	64	178.201	21
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	153.024	74	273.753	70	252.917	32
630	13	Amortisman Giderleri	11.351.845	35	10.915.632	24	21.555.502	30
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.224.154	81	3.021.019	94	2.891.718	76
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler					397.365	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.950.708	01	10.480.884	07	10.216.816	90
630	99	Diğer Giderler	889	82	307	11	12	17
GİDERLER TOPLAMI (A)			193.629.717	63	206.485.985	91	249.226.206	30

H. Kod	Yard. Kod Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.667.926	44	16.117.274	84	15.458.129	51
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	184.202.734	01	203.576.045	13	256.522.206	32
600	05	Diğer Gelirler	12.851.131	59	14.255.766	44	17.520.090	77
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	295.831	61	273.663	87	181.026	36
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler					668.137	31
610		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			212.017.623	65	234.222.750	28	290.349.590	27
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			18.387.906	02	27.736.764	37	41.123.383	97

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>

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	38
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	39
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	39
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	40
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	41
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	42
7.	EKLER.....	45

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573 üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 66,50 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 64.230.948,24 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 185.267.806,89 TL, gider toplamı 201.016.833,28 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 15.749.026,39 TL'dir.

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

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

- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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

Eskişehir Osmangazi 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personele Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi İle Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatlarına İlişkin Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması

Döner sermaye işletmesinde personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarına ilişkin muhasebe kayıtları yapılmamaktadır.

11.09.2014 tarih ve 6552 sayılı torba Kanun ile 4857 sayılı İş Kanununun 112'nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiş, idarelere personele dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü getirilmiştir. Anılan torba kanunun 8'inci maddesinde aynen,

"MADDE 8 – 4857 sayılı Kanununun 112 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"4.1.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından,

işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir." denilmektedir.

Bu nedenle, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak döner sermaye işletmesinin personele dayalı hizmet alımı sözleşmesi ile çalışan işçilerin kıdem tazminatlarına ilişkin tutarların Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 312 ve 354'üncü maddelerinde tanımlanan 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Personele Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin Kıdem Tazminatlarına ilişkin Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde sırasıyla 312 ve 354'ncü maddelerinde tanımlanan 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı karşılığı hesaplarında izlenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kıdem tazminatlarının ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

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

BULGU 2: Hizmet Alım Sözleşmelerinin Tip Sözleşmeye Aykırı Düzenlenmesi

Hizmet alım ihaleleri ile ilgili yapılan incelemede sözleşmelerin uygulanacak cezalar ile ilgili hükümlerinin tip sözleşmeye aykırı düzenlendiği tespit edilmiştir.

Personel alımı ile ilgili idare ile yükleniciler arasında imzalanan sözleşmenin “Cezalar ve sözleşmenin feshi” başlıklı 16. Maddesinde; “*İşin tekrar eden kısımlarının sözleşme ve şartnamelere uygun olarak gerçekleştirilmediğinin tespit edilmesi halinde aylık hakediş üzerinden %0,05 (onbinde beş) oranında cezası kesilir.*” Hükümü yer almaktadır.

Ancak tip sözleşmede, “*işin tekrar eden kısımlarının sözleşmeye uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, idarece her bir aykırılık için ayrı ayrı uygulanmak üzere kesilecek ceza miktarı, sözleşme bedelinin % 1'ini geçmemek üzere oran olarak belirtilecektir.*” denilmektedir.

Görüldüğü gibi kesilecek cezanın aylık hak ediş bedeli üzerinden yapılması mümkün olmayıp mutlaka sözleşme bedeli üzerinden kesilmesi ve düzenlemenin buna göre yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan böyle alımına çıkılacak Personele Dayalı Hizmet Alımları ihalelerinde düzenlenecek sözleşmelerin “ Cezalar ve Sözleşmenin Feshi “ başlıklı 16. Maddesi işin tekrar eden kısımlarının sözleşmeye uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, idarece her bir aykırılık için ayrı ayrı uygulanmak üzere kesilecek ceza miktarı, aylık hakediş üzerinden değil, sözleşme bedeli tutarı üzerinden %1 oranı geçmemek üzere belirlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bundan böyle sözleşmelerin bulguda belirtilen şekilde düzenleneceği ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	2014		2015			2014		2015	
	YTL	YKr	YTL	YKr		YTL	YKr	YTL	YKr
AKTİF VARLIKLAR					PASİF (KAYNAKLAR)				
I- DÖNEN VARLIKLAR					I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A- Hazır Değerler	4.445.365,43		7.523.479,14		A-Mali Borçlar	0,00		130.000,00	
100-KASA	3.288,03		2.622,66		303-İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR	0,00		130.000,00	
102-BANKALAR	4.442.077,40		7.520.856,48		B- Ticari Borçlar	48.967.668,39		71.595.466,98	
B- Menkul Kıymetler	0,00		0,00		320-SATICILAR	48.652.409,20		71.177.990,04	
1	0,00		0,00		326-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	315.259,19		417.476,94	
C- Ticari Alacaklar	36.283.362,80		33.379.292,92		C- Diğer Borçlar	915.016,02		415.716,99	
120-ALICILAR	34.339.109,65		33.234.964,68		335-PERSONELE BORÇLAR	220.535,51		332.503,06	
123-BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	70.899,95		73.528,24		336-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	694.480,51		83.213,93	
126-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00		70.800,00			0,00		0,00	
128-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.873.353,20		1.872.342,60		D- Alınan Avanslar	668.126,66		815.178,61	
129-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0,00		-1.872.342,60		340-ALINAN AVANSLAR	668.126,66		815.178,61	
D- Diğer Alacaklar	25.351,88		180.304,27		0,00		0,00	
134-İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLAR	2,92		130.002,92		E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00		0,00	
135-PERSONELDEN ALACAKLAR	23.229,36		16.301,35		1	0,00		0,00	
136-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2.119,60		34.000,00		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	5.080.765,51		5.395.338,66	
E- Stoklar	15.235.094,20		19.966.162,46		360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.928.492,04		2.945.878,42	
150-İLK MADDE VE MALZEME	15.235.094,20		19.966.162,46		361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	11.706,36		16.804,62	
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00		0,00		362-ÖDENECEK DÖNER SER. YÜKÜMLÜLÜKLERİ	584.520,53		798.506,26	
1	0,00		0,00		363-ÖDENECEK DÖNER SER. KATKI PAYLARI	1.543.720,22		1.626.934,16	
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	968.484,91		1.039.118,84		369-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.326,36		7.215,20	
180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	968.484,91		1.039.118,84		G- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00		0,00	
H- Diğer Dönen Varlıklar	0,00		0,00		1	0,00		0,00	
196-PERSONEL AVANSLARI	0,00		0,00		H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00		0,00	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	56.957.659,22		62.088.357,63		1	0,00		0,00	
II- DURAN VARLIKLAR					I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00		0,00	
A- Ticari Alacaklar	0,00		0,00		397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	0,00		0,00	
1	0,00		0,00		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	55.631.576,58		78.351.701,24	
B- Diğer Alacaklar	0,00		0,00						

1	0,00	0,00	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
C- Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	A- MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
1	0,00	0,00	1	0,00	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	302.190,75	2.142.590,61	B- Ticari Borçlar	0,00	0,00
253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	174.545,61	1.847.138,42	1	0,00	0,00
254-TAŞITLAR		456.596,36	C- Diğer Borçlar	0,00	0,00
255-DEMİRBAŞLAR	127.645,14	3.341.798,65	1	0,00	0,00
257-BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	-3.502.942,82	D- Alınan Avanslar	0,00	0,00
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	1	0,00	0,00
1	0,00	0,00	E- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
F- Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00	1	0,00	0,00
1	0,00	0,00	F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00	1	0,00	0,00
1	0,00	0,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00			
1	0,00	0,00	III- ÖZKAYNAKLAR	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	302.190,75	2.142.590,61	A- Ödenmiş Sermaye	66,50	66,50
			500-SERMAYE HESABI	66,50	66,50
			0,00	0,00
			B- Sermaye Yedekleri	0,00	0,00
			1	0,00	0,00
			C- Kar Yedekleri	0,00	0,00
			1	0,00	0,00
			D- Geçmiş Yıllar Karları	2.156.107,15	3.067.362,43
			E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	-1.439.155,54
			F- Dönem Net Karı (Zararı)	-527.900,26	-15.749.026,39
			590-DÖNEM NET KARI (+)	1.767.044,66	2.505.118,14
			591-DÖNEM NET ZARARI (-)	-2.294.944,92	-18.254.144,53
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1.628.273,39	-14.120.753,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	57.259.849,97	64.230.948,24	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	57.259.849,97	64.230.948,24

DİPNOTLAR

1

900-Alınan Teminatlar Hesabı	7.472.320,18	9.437.402,01
901-Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı	7.472.320,18	9.437.402,01

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2014		2015	
	YTL	YKR	YTL	YKR
A- BRÜT SATIŞLAR	166.829.915,77		182.660.601,14	
1- Yurtiçi Satışlar (600)	166.560.499,44		180.825.508,16	
2- Yurtdışı Satışlar	0,00		0,00	
3- Diğer Gelirler (602)	269.416,33		1.835.092,98	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.424.201,37		4.310.755,11	
1- Satıştan İndirimler (-) (610)	3.424.201,37		4.310.755,11	
2- Satış İskontoları (-)	0,00		0,00	
3- Diğer İndirimler (-)	0,00		0,00	
C- NET SATIŞLAR	163.405.714,40		178.349.846,03	
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	102.016.486,79		125.180.843,99	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00		0,00	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00		0,00	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-) (740)	102.016.486,79		125.180.843,99	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00		0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	61.389.227,61		53.169.002,04	
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	63.056.749,96		69.652.702,98	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00		0,00	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00		0,00	
3- Genel Yönetim Giderleri (-) (770)	63.056.749,96		69.652.702,98	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.667.522,35		-16.483.700,94	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	463.516,96		346.689,14	
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00		0,00	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00		0,00	
3- Faiz Gelirleri (642)	315.198,75		232.570,33	
4- Komisyon Gelirleri	0,00		0,00	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00		0,00	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00		0,00	

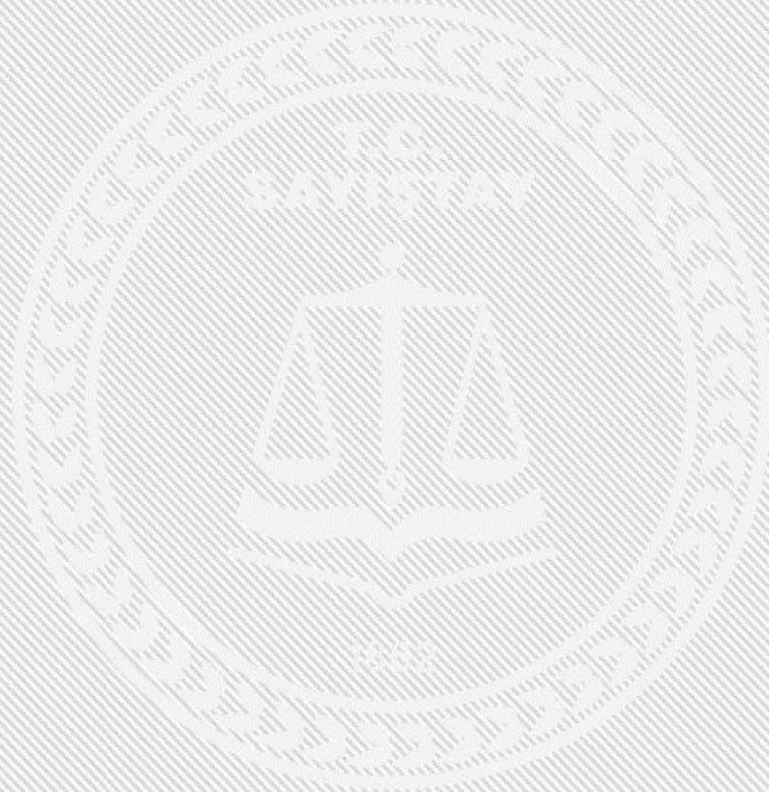
7- Kambiyo Karları	0,00	0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar (649)	148.318,21	114.118,81
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	425,05	1.872.531,20
1- Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Karşılık Giderleri (-)	0,00	1.872.342,60
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	188,60
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (659)	425,05	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.204.430,44	-18.009.543,00
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	686.856,90	2.260.516,61
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları (671)	596.870,81	12.737,97
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar (679)	89.986,09	2.247.778,64
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	10.326,72	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) (681)	2.890,89	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) (689)	7.435,83	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-527.900,26	-15.749.026,39
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-527.900,26	-15.749.026,39

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>

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	50
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	50
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	51
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	51
5. GENEL DEĞERLENDİRME	52
6. DENETİM BULGULARI.....	53

1. ÖZET

Bu rapor, Eskişehir Osmangazi 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.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi’nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini 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 Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür. E-bütçe programı kullanılarak performans bilgisi ve ölçümü faaliyetlerinde büyük oranda ilerleme sağlandığı görülmekle birlikte halen 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 yeralan 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, Eskişehir Osmangazi 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 Eskişehir Osmangazi 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.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesine ait Stratejik Plan 2014 yılı denetimlerinde incelendiği ve denetlendiği için 2015 yılı denetimlerinde değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programında Yer Alan 4 Göstergenin İlgililik Kriterini Taşımaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde bazı göstergeler ile ait oldukları performans hedefleri arasında ilgililik kriterinin sağlanabileceği düzeyde bir ilişki olmadığı tespit edilmiştir.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Eğitim Programlarını öğrenci merkezli, çıktı/sonuç odaklı ve uygulama ağırlıklı olacak şekilde geliştirmek	Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi	Doğalgaz tüketim miktarı/Metreküp	Belirtilen göstergeler ile performans hedefleri arasında ilgi bağı bulunmamaktadır. Ayrıca bu göstergelerdeki artış kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılmasına engel teşkil edecektir.
		Elektrik tüketim miktarı (Kwh)/Sayı/Kilo Watt Saat	
		Temizlik personeli sayısı/Adet	
		Koruma güvenlik personeli sayısı/Adet	

Kamu idaresi cevabında; “Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi performans hedefi için belirlenen “Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi” faaliyeti için yapılacak giderler bütçenin büyük bir kısmını kapsadığından söz konusu hedefe ulaşmak üzere yapılacak faaliyet için kullanılan kaynak genel yönetim gideri yerine ilgili faaliyetle ilişkilendirilmiştir. Bu nedenle doğalgaz tüketim miktarı, elektrik tüketim miktarı,

temizlik personeli sayısı, koruma güvenlik personeli sayısı gibi göstergeler belirlenmiştir.

Ancak Bulgu 1’de yer alan hususlar 2016 yılı Performans Programı çalışmalarında dikkate alınmış olup takip eden yıllar Performans Programı çalışmalarında da dikkate alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen göstergelere ilişkin eksikliklerin sonraki dönemlerde yayınlanacak performans programlarında düzeltileceği belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim döneminde söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Yer Alan 10 Adet Göstergedeki Sapmalarla İlgili Yapılan Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idarelerin, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmesi gerekmektedir. Nitekim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”

hükümleri yer almaktadır. Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18 inci maddesinde ise;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet

bilgiler de bu başlık altında yer alır.

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 verilir.”

denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Üniversitenin faaliyet raporunda yer alan bazı sapmalar için yapılan açıklamalarda sadece yılsonundaki miktarın dökümü belirtilmiştir. Bu nedenle beyan edilen gerekçelerin geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu göstergeler şunlardır;

- Doğalgaz Tüketim Miktarı/Metreküp
- Değişim Programları kapsamında anlaşma yapılan üniversite sayısı
- Değişim programları ile bir eğitim-öğretim yılında üniversitemize gelen öğrenci sayısı (yurtiçi ve yurtdışı)/adet
- Değişim programları ile bir eğitim-öğretim yılında üniversitemizden giden öğrenci sayısı (yurtiçi ve yurt dışı)
- Turizm Fakültesi binası tamamlanma oranı
- Eğitim fakültesi binası tamamlanma oranı
- Yürütülen proje sayısı/Adet
- Öğrenci kulüplerinin organize ettiği etkinlik sayısı/Adet
- Yoğun bakım binası inşaatının gerçekleşme oranı/Oran
- Hekim başına düşen hasta sayısı (yıllık)/Adet

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan açıklamalar doğrultusunda performans programında belirlenen hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme durumu arasında meydana gelen sapmaların nedenleri bir sonraki idare faaliyet raporlarında detaylı bir şekilde açıklanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen göstergelere ilişkin sapma nedenlerinin sonraki dönemlerde yayınlanacak faaliyet raporunda gösterileceği belirtilmiştir.

Bir sonraki denetim döneminde söz konusu hususlara ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

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>