



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

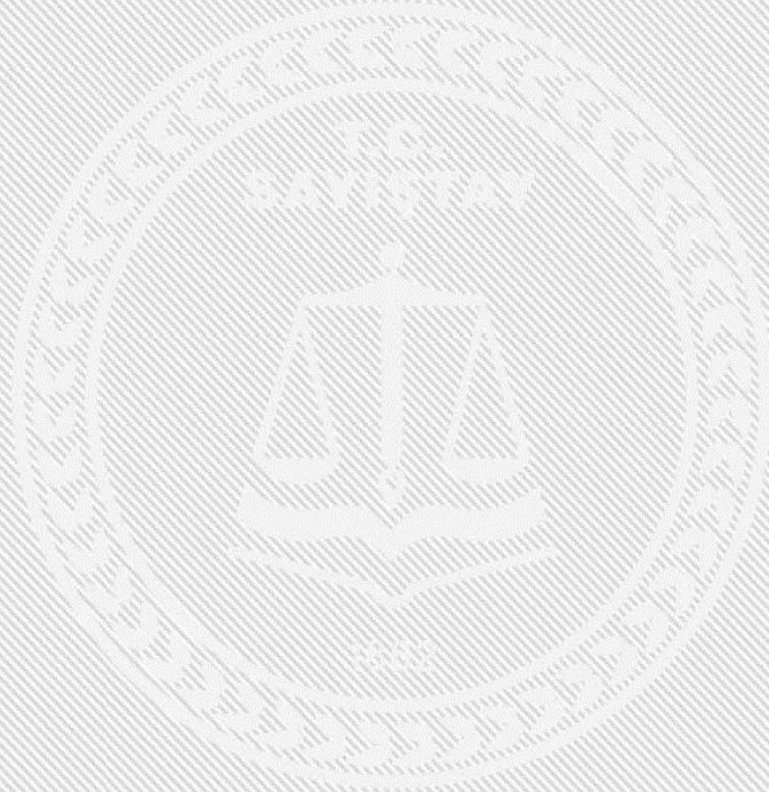
İÇERİK

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	30
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	45

HACETTEPE 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	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hacettepe 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	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	608.266.000	169.825.158	31.235.389	746.855.769	687.734.535	%92,08'

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	608.266.000	698.865.975,55	%114,89

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	883.625.027,76	867.845.562,64	15.779.465,12

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

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

Denetim görüşü, 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: Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Taşınır işlemlerine ilişkin olarak kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemeler sonucunda Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamaların yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde; Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri” başlıklı 6’ncı maddesinde de taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere harcama yetkilileri ve taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinde ortak sorumludurlar.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ncı maddesinde giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, Yönetmeliğin 10’uncu maddesinin (ç) bendinde dayanıklı taşınır listesinin düzenlenmesi ve listenin bir nüshasının taşınırın bulunduğu yerde asılı bulundurulması gerektiği, Yönetmeliğin 30’uncu maddesinde kullanılan tüketim malzemesi çıkışlarının en geç üç ay içinde yapılması gerektiği, 38’inci maddesinde mali yılbaşından önce Sayıştay’a gönderilen harcama birimi ve ambar listesinin mali yılbaşından önce değişiklik olması halinde ise bir ay içinde bildirilmesi gerektiği, 32’nci maddesinde ise kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmasında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller belirlenmiştir.

Söz konusu esas ve usullerin “Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri” başlıklı 9’uncu maddesinde satın alınan dayanıklı taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınacağı ve söz konusu taşınırların bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetleneceğine ilişkin hükümler yer almaktadır.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

- Dayanıklı taşınırların numaralandırma ve dayanıklı taşınır listelerinin asılma işlemlerinin tamamlanmadığı,
- Tüketim malzemeleri çıkışlarının üç aylık dönemler itibarıyla tüm birimlerce yapılmadığı, bazı harcama birimlerinde de tüketim yapılmadan tüketim çıkışı yapıldığı,
- Taşınır geçici alındısının hastane ambarı dışında düzenlenmediği,
- Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin değişikliğinde devir halinde yapılan sayımın ve yılsonu sayımlarının fiili olarak yapılmadığı kaydi değerler üzerinden yapıldığı,
- Sayıştay’a bildirilen ambarlardan bazılarının fiilen olmadığı, taşınır sisteminde ve yılsonu sayımlarında da ambarda gözüken dayanıklı taşınırların fiilen ambarda olmadığı,
- Bağış veya hibe şeklinde edinilen taşınırların birçoğunun taşınır kaydının yapılmadığı, hurdaların korunaksız biçimde ormanlık alan içerisinde bulunduğu,
- Araştırma projeleri kapsamında alınan dayanıklı taşınırların tamamı ambarda gözükmekte iken fiilen ambarda hiçbir taşınır bulunmadığı,
- Araştırma projelerinden alınan dayanıklı taşınırların proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenmeden doğrudan proje yürütücüsüne teslim edildiği,
- Proje yürütücüsüne zimmetsiz şekilde teslim edilen taşınırların özellikle proje sonrasında nerede olduğuna ilişkin bir kayıt olmadığı, görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler Taşınır Mal Yönetmeliği ve Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin İşleyişine İlişkin Esas Ve Usullerde yer alan hükümlere aykırılık teşkil etmektedir. Kurumda ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanmaması taşınırların takibi ve muhafazasını engellemektedir. Taşınır işlemlerinde

mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki taşınır hesapları olan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz taşınır işlemlerine ilişkin bulgu konusu iş ve işlemler hakkında gerekli tedbirlerin alınmasına ilişkin genelge hazırlanarak, harcama birimlerine gönderilmiş ve eksikliklerin giderilmesi istenmiştir. Bulgu da yer alan hususların tekrarlanmaması yönünde gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Taşınır işlemlerinde mevzuata aykırı uygulamalar sonucunda bilançodaki taşınır hesapları olan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerde eksiklikler bulunmaktadır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5. maddesinde, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğunu, taşınmazların hangi değerler üzerinden kaydedileceği, “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı Geçici Madde 1’de Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanması ayrıca fiili envanter işlemlerinin de 2014 yılı Ekim ayı itibariyle tamamlanması gerektiği,

“Kayıt şekli” başlıklı 7. maddesinde kamu idarelerinin, tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda, tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde

olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" izlemesi gerektiği, "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10. maddesinde, Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, Kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı hüküm altına alınmıştır.

İdarenin taşınmaz işlemleri incelendiğinde; taşınmazların maliyet bedeli ile kaydedildiği, taşınmaz form ve cetvellerinin doldurulmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının kurum bilançosunda yer almadığı, tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerde 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5. Maddesi hükümleri dikkate alınarak Geçici Madde 1'de yer alan 31.12.2016 tarihine kadar işlemlerin tamamlanması için çalışmalar başlatılarak gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmaz kaydına ilişkin işlemlerin mevzuatına uygun olarak yapılmasına yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

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

BULGU 3: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla kurum bilançosunda 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile banka bakiyesi arasındaki fark 1.547.830,70TL'dir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 1.547.830,70TL hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz tarafından yürütülen AB projeleri say2000i otomasyon programında kayıt altına alınmaktadır. Kayıtlar üzerinde yapılan inceleme sonucu say2000i otomasyon programının AB modülünde yer alan hakediş kartında kayıtlı tutar ile banka bakiyeleri birbiri ile uyumlu iken modülde yer alan AB projeleri mizan raporlarında farklı meblağlar yer aldığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılacak görüşmeler sonucu hatalı işlemler 2016 yılı içerisinde düzeltilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 1.547.830,70 TL'lik hataya neden olmaktadır.

BULGU 4: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 17.010.464,79 TL iken, buna denk olması gereken 299

Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 15.947.149,75TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortismanlara tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

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

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 1.063.315,04 TL'lik fark, 299 hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar az görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu konusu işlemler hususunda 2016 yılında gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında söz konusu hatalı uygulama kabul edilmiş ve bulgu konusu husus ile ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

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

BULGU 5: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması

Üniversite kesin mizan kayıtlarının incelenmesinde maddi olmayan duran varlıkların hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmediği tespit edilmiştir.

04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Amortisman ve Tükenme Payları başlıklı 47 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6 ıncı maddesinin 2 nci fıkrasında;

“Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre satın alınan maddi olmayan duran varlıkların mali yılsonunda % 100 amortismanına tabi tutularak tamamen giderleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitenin 2015 yılı bilançosu incelediğinde, 260 Haklar Hesabının 51.168.499,75 TL, 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının 64.654,87 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ise 8.741.750,21 TL olduğu buna göre dönem sonunda [(51.168.499,75 TL+64.654,87 TL)-8.741.750,21 TL=] 42.491.404,41 TL tutarında maddi olmayan duran varlık için 630.13.02 Giderler Hesabı ile amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Yılı içinde satın alınan maddi olmayan duran varlıkların tamamı için yıl sonunda amortisman ayrılmaması sonucu Bilançonun ilgili varlık ve amortisman hesaplarında, Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderler Hesabında 42.491.404,41 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Maddi olmayan Duran Varlıklar için amortisman ayrılma işlemleri manuel yapılmamakta olup, say2000i otomasyon sistemi tarafından gerçekleştirilmektedir. 2016 yılında Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılacak görüşmeler sonucu bahse konu bulgu içeriği hatanın oluşmaması için gerekli tedbirler alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Yılı içinde satın alınan maddi olmayan duran varlıkların tamamı için yıl sonunda amortisman ayrılmaması sonucu Bilançonun ilgili varlık ve amortisman hesaplarında, Faaliyet

Sonuçları Tablosunda da Giderler Hesabında 42.491.404,41 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hacettepe Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (104 Proje Özel Hesabı), Stoklar (150 İlk Madde ve Malzeme 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, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinin Ödemesi Gereken Giderin Üniversite Özel Bütçesinden Ödenmesi

Döner sermaye işletmesi tarafından ödenmesi gereken hastaneye ait güvenlik hizmeti alımı giderinin 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.

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 güvenlik hizmeti alımı giderinin kendi bütçesinden karşılanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz hastaneleri aynı zamanda Üniversitemiz Tıp Fakültesi öğretim üyelerimizin ve öğrencilerinin uygulama yaptıkları bir alan olması nedeniyle Maliye Bakanlığı'ndan konu ile ilgili ödenek talep edilmiş ve talebimize karşılık ödenek tahsis edilmiştir. Hastaneler için yapılan giderler Maliye Bakanlığı tarafından tahsis edilen ödenek karşılığı gerçekleştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu ödemenin Maliye Bakanlığı tarafından tahsis edilen ödenek karşılığı gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Ancak bu durum, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa dayanılarak hazırlanan 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin "Genel İlkeler" başlıklı 10'uncu maddesine aykırılık oluşturmaktadır. Sonuç olarak, Döner Sermaye İşletmesinin güvenlik hizmeti alımı giderinin kendi bütçesinden karşılanması gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Üniversite tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir.

Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Üniversitenin kiralamalara ilişkin kayıtları incelendiğinde 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarına ilişkin olarak kiralanan yerlerin, yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda bilgi verme ve izleme fonksiyonu olan söz konusu nazım hesap kullanılarak muhasebeleştirilmemesi nedeniyle Bilançoda ilgili tutarları kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerin 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği kayıtlarımıza alınması ile beraber kiraya verilen alanlara ilişkin maliyet çalışmalarının tamamlanması sonucu ilgili nazım hesaplara kayıtlar verilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, kiraya verilen alanlara ilişkin maliyet çalışmalarının tamamlanması sonucu ilgili nazım hesapların kullanılacağı belirtilmiştir.

Ancak, 2016 yılı içinde veya daha sonrasında yapılacak olan düzeltme kayıtlarının 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 Aktararak 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 dolulukları ile yazıcı kartuşlarının dolulukları,

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usullerin "Muhasebeleştirme işlemleri ve belgeleri" başlıklı 9. maddesinin 2. bendinde "*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.

Bahse konu işlemleri bu hüküm çerçevesinde gerçekleştirilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili Esas ve Usuller çerçevesinde işlem gerçekleştirdikleri belirtilmiştir. Bulguda belirtilen gerekçeler nedeniyle Bilimsel Araştırma Projesi kapsamında alınan taşınırlar için ilgili hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca 2016 yılı içinde veya daha sonrasında yapılacak olan

düzeltilme kayıtlarının 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: İktisadi İşletme (Sosyal Tesis İşletmesi) Tarafından İşletilen Yerlerin Elektrik, Su ve Doğalgaz Bedellerinin Üniversite Özel Bütçesinden Karşılanması

İktisadi işletme tarafından işletilen yerlerin elektrik, su ve doğalgaz bedellerinin üniversite özel bütçesinden karşılandığı tespit edilmiştir.

26.12.2014 tarih 29217 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan 6583 sayılı 2015 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun “Mali kontrole ilişkin hükümler” başlıklı 8’inci maddesinde:

“... ”

(7) Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafîrhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri, münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır.” hükmü ile

15.01.2015 tarih ve 29237 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2015-2 sayılı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin “V- ORTAK HUSUSLAR” bölümünde:

“1 - Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafîrhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Üniversite İktisadi İşletmesinin işletme giderlerine üniversite özel bütçesinden katkıda bulunulmamasının esas olduğu mevzuat hükmünde yer almaktadır. İktisadi işletmeye ilişkin giderlerin üniversite bütçesinden karşılanması mümkün değildir. İşletmeye ilişkin giderler tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanmalıdır.

Yapılan incelemede, İktisadi işletme tarafından işletilen 40 adet yerin elektrik, su ve doğalgaz bedellerinin özel bütçeden karşılandığı tespit edilmiş olup işletme tarafından işletilen yerlerde süzme sayaç bulunmaması nedeniyle tüketim bedelleri hesaplanamamaktadır. Sonuç olarak işletme tarafından işletilen yerlere süzme sayaç takılarak

aylık tüketim bedellerinin hesaplanıp önceki yıllara ilişkin tutarların kıyasen belirlenerek alacak takibinin başlatılıp muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sosyal Tesis ve İşletmeleri tarafından işletilen yerlerimizin elektrik, su ve doğalgaz bedelinin işletme tarafından ödenmesi sağlanmakla birlikte, ortak kullanımlar için süzme sayaç takılması veya benzeri yönünde tedbirlerin alınması çalışmalar başlatılmış olup, gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak gerekli çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmıştır.

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

BULGU 5: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Sürecinin Tamamlanmaması

Kurumda iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca, Üniversite rektörüne bağlı olan döner sermaye işletmesinde Üniversitenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak eylemlere yer verilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun geçici 11inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılıncaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir... ”,

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Kontrol ve denetimin amacı” başlıklı 11’inci maddesinde;

“İşletmelerde kontrol ve denetimin amacı;

a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

ç) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

sağlamaktır.” ifadesi yer almaktadır.

Yönetmeliğin “Hüküm bulunmayan hâller” başlıklı 599’uncu maddesinde ise; *“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.”* denilmekte olup, Yönetmelikte işletmelerin iç kontrol sistemini yapılandırılmasına ilişkin faklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

Kurum, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Eylem planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasında Risk Değerlendirilmesi unsuru kapsamında iş tanımlarının ve iş süreçlerinin çıkarılması, bu iş süreçlerinde çalışan personel tarafından risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve kontroller geliştirilmesine yönelik olarak çalışmalar henüz yapılmamıştır. Bu hususlar, iç kontrollerin belirlenmesindeki temel çalışmalardır.

Hazırlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan hususlar dikkate alınarak uygulanması ve özellikle Risk

Değerlendirme çalışmasının bulguda belirtildiği gibi tamamlanması gerekmektedir. Yine Üniversite rektörüne bağlı olan döner sermaye işletmesinde Üniversitemizin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin hazırlanması ve uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Maliye Bakanlığı’nın 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi çerçevesinde Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak 30 Aralık 2014 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiş olup, yine aynı genelge gereğince Üniversitemiz söz konusu eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleştirme sonuçlarının her yılın Haziran ve Aralık ayı sonu itibarıyla üst yöneticiye sunulması ve 10 iş günü içinde Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerektiğinden, Başkanlığımızca eylem planının hayata geçirilmesi amacıyla öncelikle Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Sağlık Bilimleri Fakültesi Dekanlığı ve Personel Dairesi Başkanlığı olmak üzere Üniversitemizin 5 (beş) birimi pilot birimler olarak belirlenmiştir. 2016 yılı sonunda 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak bu plana Üniversitemize bağlı Döner Sermaye İşletmesinde Üniversitemizin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemler hazırlanarak yer verilecektir.

2014-2016 Yılı Eylem Planımızda belirlenen pilot birimlerde Risk Değerlendirilmesi kapsamında iş tanımları ve iş süreçlerinin çıkarılması, bu iş süreçlerinde çalışan personel tarafından risklerin belirlenmesi, değerlendirmesi ve kontroller geliştirilmesine yönelik olarak çalışmalar yapılmış olup, diğer birimler eklendikçe o birimlerdeki çalışmalar da yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

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

BULGU 6: Bilimsel Araştırma Projelerine Ait Mevduatın Vadeli Hesapta Değerlendirilmemesi Sonucu Faiz Gelir Kaybı Oluşması

Üniversiteye ait Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesaplarına İlişkin banka hesabının incelenmesi neticesinde; ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmeyerek faiz gelirlerinin arttırılmadığı tespit edilmiştir.

11.09.2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

...

v) Bu maddede sayılan kurumlarca fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açılmış olan ve/veya yönetilen her türlü banka hesabı.” denilmektedir.

Üniversitenin bilimsel araştırma projeleri özel hesaplarına ilişkin banka hesabının da Tebliğ hükümleri doğrultusunda işletilmesi gerekmektedir.

Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” 6’ncı maddesinde;

“(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. ...

(2) Kurumlar uzun vadeli kaynaklarını, vadeli mevduat ve 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendindeki araçları kullanarak değerlendirir....” hükmü yer almaktadır.

18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde de yukarıda belirtilen hükümler yer almaktadır.

Tebliğde kısa veya uzun vadeli kaynakların vadeli mevduat veya diğer yatırım araçları aracılığıyla değerlendirilme yolları belirtilmiştir.

Hesabın incelenmesi neticesinde ilgili hesaptaki en düşük nakit değeri 2015 yılı 15 ocak tarihinden itibaren yıl boyunca 11.365.515,89 TL düzeyinde gerçekleşmiş olup yıl sonu

102.8.3.0.0 Bilimsel Araştırma Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabı bakiyesi 17.588.432,83TL'dir. Nakit fazlası tutar yıl boyunca vadesiz hesapta değerlendirilerek, faiz işletilmemiştir.

Bu hesapta yer alan tutarın en azından bir kısmı niteliği itibariyle uzun vadeli kaynak olarak değerlendirilmelidir. İhtiyaç fazlası nakdin Tebliğde belirtilen araçlarla değerlendirilmeyerek kurumun elde edilecek faiz gelirlerinden mahrum bırakılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmemesine neden olmaktadır.

Sonuç olarak, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması esas olup, yöneticilerin bu hususta gerekli özen ve hassasiyeti göstermesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri ait banka hesabı 04.01.2016 tarihinden itibaren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğ hükümleri çerçevesinde değerlendirilmeye başlanılmıştır.” denilmektedir.

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

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

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

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	163.466.387,96
10 HAZIR DEĞERLER	68.005.466,93
102 BANKA HESABI	56.455.871,16
104 PROJE ÖZEL HESABI	11.549.595,77
12 FAALİYET ALACAKLARI	55.189.334,99
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	54.375.516,05
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	813.818,94
14 DİĞER ALACAKLAR	6.100.021,85
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.100.021,85
15 STOKLAR	3.119.501,77
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.119.501,77
16 ÖN ÖDEMELER	31.052.062,42
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	26.208.094,34
164 AKREDİTİFLER HESABI	4.843.968,08
2 DURAN VARLIKLAR	7.552.340.984,07
22 FAALİYET ALACAKLARI	771.363,80
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	771.363,80
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	127.501,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	263.997,00
YATIRILAN SERMAYELER HESABI	
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-136.496,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.507.887.399,82
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.399.274.115,50
252 BİNALAR HESABI	704.572.327,11
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	227.970.095,85
254 TAŞITLAR HESABI	2.184.988,86
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	133.359.540,63
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-89.630.557,14
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	130.156.889,01
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42.491.404,41
260 HAKLAR HESABI	51.168.499,75
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	64.654,87
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.741.750,21
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.063.315,04
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ	17.010.464,79
DURAN VARLIKLAR HESABI	

299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-15.947.149,75
AKTİF TOPLAMI	7.715.807.372,03

PASİF HESAPLAR	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	58.705.925,97
32 FAALİYET BORÇLARI	5.857,90
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.857,90
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	53.171.587,60
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI 333	426.021,96
EMANETLER HESABI	52.745.565,64
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.528.480,47
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.127.329,29
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	400.720,82
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	430,36
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.849.703,91
43 DİĞER BORÇLAR	1.036.523,57
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.036.523,57
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.813.180,34
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	2.813.180,34
5 ÖZ KAYNAKLAR	7.653.251.742,15
50 NET DEĞER	7.581.017.347,61
500 NET DEĞER HESABI	7.581.017.347,61
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	86.618.733,75
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	86.618.733,75
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-30.163.804,33
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-30.163.804,33
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.779.465,12
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.779.465,12
PASİF TOPLAMI	7.715.807.372,03

BİLANÇO DİP NOTLARI:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.986.862,16
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	23.986.862,16
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	7.691.146,51
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.691.146,51
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	11.205.350,37
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	11.205.350,37
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	33.379.076,40
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	33.379.076,40
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	843.262,85
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	843.262,85

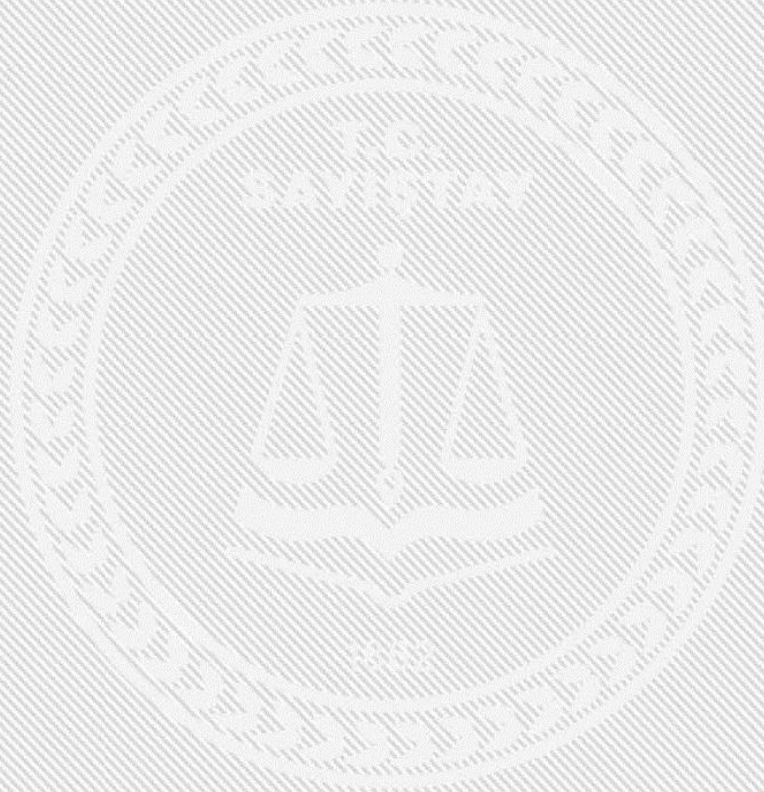
HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	282.496.641	55	327.143.136	64	398.162.346	56
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	53.524.297	95	62.143.867	96	67.909.433	44
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	90.072.384	91	89.439.073	28	94.842.157	19
630	5	Cari Transferler	12.967.885	7	13.736.370	21	17.980.130	08
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	663.207	63	2.244.415	58	71.640.661	55
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	580.867	77	258.907	20	769.636	83
630	13	Amortisman Giderleri	15.301.684	69	15.079.188	58	17.058.539	16
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.790.642	95	17.088.291	14	15.041.326	40
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	99.132	86	415.726	37	4.213.863	14
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kaynaklanan Giderler					6.245	55
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	81.108.901	17	106.979.837	78	67.169.173	44
630	99	Diğer Giderler	1.907.065	86	135.407	31	113.052.049	30
GİDERLER TOPLAMI (A)			549.512.712	41	634.664.222	05	867.845.562	64

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.746.248	89	71.664.156	39	46.401.319	66
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	493.149.211	15	585.405.490	82	721.970.364	68
600	05	Diğer Gelirler	19.511.063	4	40.968.423	53	42.335.065	77
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.904.304	82	684.861	43	72.635.153	37
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olm. Var. El. Edilen Gel.					283.124	28
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			548.310.827	90	698.722.932	17	883.625.027	76

FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)	1.201.884	51	-64.058.710	12	15.779.465	12
--------------------------------------	------------------	-----------	--------------------	-----------	-------------------	-----------

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>

**HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	30
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	31
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	31
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	31
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	33
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	37
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	38
8. EKLER.....	40

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hacettepe 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 18.087.828,66 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 130.465.336,81 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 402.733.299,55 TL, gider toplamı 518.145.656,78TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 115.412.357,23 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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: Personelden Alacakların Muhasebe Sistemi Üzerinden İzlenememesi

Personelden alacaklar muhasebe sistemi üzerinden izlenememektedir.

01.05.2007 tarih ve sayılı 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 117. maddesinde 135 Personelden Alacaklar Hesabının, işletme personelinin işletmeye olan çeşitli borçlarının izlenmesi için kullanılacağı ve Yönetmeliğin 118. maddesinde de 135 Personelden Alacaklar Hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları açıklanmıştır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hüküm bulunmayan haller*" başlıklı 599. maddesinde; "*Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30/12/2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.*"

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 83. maddesinin dördüncü fıkrasının b ve c bendlerinde; "*b) Muhasebe birimlerinde, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir tahsilat izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı malî yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere malî yıl başında "1" den başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Verilen alacak sıra numarası yazıyla merkezde strateji geliştirme birimine, merkez dışında takibe yetkili birime bildirilir. Bu numaralar aynı zamanda kişilerden alacaklar hesabı defterinin alacak sıra numarasını da oluşturur. Alacakların izlenmesi bu dosyalardan yapılır.*

c) Kişilerden alacaklar hesabına alınan tutarlar için (b) bendinde belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaraları, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılır. Bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen tutarlara da alacağın aslına ait alacak sıra numarası verilir ve faiz tutarlarının tahsili de aynı dosyadan izlenir." denilmektedir.

Açıklanan mevzuat esasları uyarınca personel tahsilat izleme dosyalarına alacak sıra numarası verilmesi gerekir. Tüm Döner Sermaye İşletmelerinin kullandığı muhasebe programı olan Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi, tahsilat izleme dosyalarına alacak sıra

numarası vermemektedir ve ayrıca alacağın hangi yıldan devrettiği görülememektedir. Sadece cari özet raporunda tek tek tahsilat izleme dosyalarına girildiğinde önceki yıldan devirler görülebilmektedir. Personelden alacakların takibinden sorumlu olan görevli, alacakları temel office programları üzerinden izlemektedir.

Dolayısıyla personelden alacakların takibinin gereği gibi muhasebe sisteminden doğrudan yapılamaması bu hesabın Bilançoda doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “135-Personelden Alacaklar Hesabı'nın daha detaylı izlenebilir hale getirilmesi için Maliye Bakanlığı DMİS yöneticileri ile görüşülmüş, tahsilat izleme dosyalarına sıra no verilmesi ve devirden gelecek alacakların da takip edilebilmesi için gerekli sistem yenileştirmesinin yapılması talebinde bulunulmuştur. Bu konuda teknik detaylar hakkında Maliye Bakanlığı DMİS yöneticileri ile görüşmelerimiz sürdürülmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, bulguda tespit edilen hususa yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmıştır.

Personelden alacakların takibinin gereği gibi muhasebe sisteminden doğrudan yapılamaması bu hesabın Bilançoda doğru ve güvenilir bilgi üretmesini engellemektedir.

BULGU 2: Satıcılar Hesabının Borç ve Alacak Tutarlarının Gerçeği Yansıtması

320 Satıcılar Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kaydedilmesi nedeniyle borç ve alacak tutarlarının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 264 ve 265'nci maddelerine göre, döner sermayeli işletmeler tarafından satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler 320 nolu Hesabın borcuna kaydedilmelidir.

Döner Sermaye İşletmesinin yevmiye kayıtları incelendiğinde; bir satıcıya yapılması gereken tüm tutarlar önce borçlandırılmakta, karşılığında satıcıya yapılan ödeme tutarı düşülmek suretiyle kalan tutar tekrar ilgili satıcılar hesabına kaydı yapılmaktadır. Bir başka

deyişle, bir satıcıya ödeme yapılırken öncelikle söz konusu satıcıya ait tüm borçlar ödenmiş gibi hesabın borcuna kayıt edilmekte, daha sonra ise satıcılara olan toplam borçtan ödeme yapılan tutar düşülerek kalan tutar tekrar borçlandırılmaktadır. Böylece 320 Satıcılar Hesabı yapılan her bir ödeme işleminde ödenmeyen tutar kadar kalan borç tutarı kadar hem borç tutarı hem de alacak tutarı fazla kaydedilmiş olmaktadır. Oysaki ilgili Yönetmeliğe göre işletmelerin yapmış oldukları ödeme tutarları kadar 320 Satıcılar Hesabını borçlandırılması ve yapılan ödemenin türüne göre de alacak hesabına kaydı yapılması gerekmektedir.

320 Satıcılar Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kaydedilmesi nedeniyle borç ve alacak tutarlarının mizanda fazla gösterilmesine neden olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “320-Satıcılar hesabı Maliye Bakanlığı DMİS sisteminde yapılan ödemedan sonra kalan bakiyenin tekrar girilmesi mantığı ile kurulmuş olduğundan mizanda tutarların gereksiz yere artmasına neden olmaktadır. Bu konuda Maliye Bakanlığı DMİS yöneticileri ile görüşülmüş ve 320.09-Özel Sektör Şirketlerine Borçlar alt hesabı ile 320.10-Dernek ve Kamuya Yararlı Kuruluşlara Borçlar alt hesabının “Faturanın Bölünmezliği” ilkesi gereğince aynı şekilde bakiye ekleme şeklinde devam edeceği diğer alt hesaplarda ise istenilen düzenlemenin yapılacağı bilgisi verilmiştir. İşletme Müdürlüğümüz mizanda bu hesapta oluşan gereksiz artışın en aza indirilmesi hususunda gerekli her türlü çabayı gösterecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, bulguda tespit edilen hususa yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmıştır.

320 Satıcılar Hesabının Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak kaydedilmesi borç ve alacak tutarlarının mizanda fazla gösterilmesine neden olmaktadır.

BULGU 3: Gider Taahhütlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

İşletmenin mali tablolarının incelenmesi neticesinde, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenilmesi için kullanılması gereken 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

29.09.2010 tarihli ve 27714 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) "Yeni açılan nazım hesaplar" başlıklı 5'inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

İşletmenin yükleniciler ile imzalanan sözleşmeler sonucunda taahhüt altına girdiği giderlerinin ve buna ilişkin olarak yapılan ödemelerinin bilanço dip notlarında takip edilebilmesi için mevzuat gereği kullanılması gereken taahhüt hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

İşletme tarafından Gider Taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan dip not niteliğindeki söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Yıl için geçerli sözleşmeler ile mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenilmesi için kullanılması gereken 980-Gider Taahhütleri Hesabı ile 981-Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının işlevsel olarak kullanılabilmesi amacıyla Maliye Bakanlığı Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi(DMİS) yöneticileri ile görüşülmüştür. Bu görüşmede sisteme taahhüt kartı tanımlanması ve izlenebilmesi için gerekli modüllerin oluşturulması gerekliliği anlatılmış olup, bu kapsamda teknik detaylar hakkında Maliye Bakanlığı DMİS yöneticileri ile görüşmelerimiz sürdürülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, bulguda tespit edilen hususa yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmakta ise de 2015 yılı ve öncesinde Gider Taahhütlerinin söz konusu nazım hesaplarda izlenilmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Alacaklar (135 Personelden Alacaklar Hesabı), Ticari Borçlar (320 Satıcılar Hesabı), Taahhüt Hesapları (980 Gider Taahhütleri Hesabı, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Diğer Çeşitli Borçlar Hesabının Amacı Dışında Aracı Hesap Niteliğinde Kullanılması

İşletmenin banka hesabına yatan tutarların ilgili hesaplarına kaydedilmeden doğrudan 336.8. Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı R.G. de yayımlanan "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin "Hesabın niteliği" başlıklı 273'üncü maddesinde, 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabının, ticari olmayıp hesaplardan hiçbirinin kapsamına alınamayan öğrenci hakkı, kira borçları, faiz borçları, mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar ile emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar gibi çeşitli borçların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmış olup Yönetmeliğin 274 üncü maddesinde ise 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları açıklanmıştır.

Anılan yönetmeliğe göre 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabının ancak ticari olmayıp diğer hesaplardan hiçbirinin kapsamına alınamayan öğrenci hakkı, kira borçları, faiz borçları, mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar ile emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar gibi çeşitli borçların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. İşletmenin muhasebe işlemleri incelendiğinde ise yönetmeliğe aykırı olarak İşletme banka hesabına yatan tutarların, hesap planında yer alan ilgili hesaplarına kaydedilmeden doğrudan 336.8. Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar Hesabına kaydedildiği daha sonra ilgili hesabına aktarıldığı görülmüştür. Örneğin, İşletmenin Sosyal Güvenlik Kurumu ile yapmış olduğu götürü bedel sağlık hizmeti alım sözleşmesi gelirleri, doğrudan "Alınan avanslar hesabı"na kaydedilmek yerine 336 nolu hesaba kaydedilmekte daha sonra alınan avanslar hesabına aktarılmaktadır. Yapılan bu ve bunun gibi hatalı işlemler sonucunda 336 nolu hesaba ilgili yılında 237.750.902,15 TL tutarında fazladan kayıt yapılmıştır.

İşletmenin banka hesabına yatan tutarların muhasebenin sınıflandırma ilkesine aykırı olarak ilgili hesaba kaydedilmeden doğrudan 336.8. Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar Hesabına kaydedilmesi hesabın borç ve alacak tutarlarının artmasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İşletmemiz banka hesaplarına yatan tutarların 336.08-Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar hesabına alınması işlemine son verilerek tutarların ilgili

hesaplara aktarmalarının yapılması hususunda Saymanlık Müdürlüğü ile görüşülerek ilgili muhasebesel düzenlemeler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, bulguda tespit edilen hususa yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmakta olup bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

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

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	130.464.138,81
10 HAZIR DEĞERLER	23.930.567,84
100 KASA HESABI	5.055,28
102 BANKALAR HESABI	23.925.512,56
105 DÖVİZ HESABI	0
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0
12 TİCARİ ALACAKLAR	76.311.732,04
120 ALICILAR HESABI	46.129.927,12
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.507.055,14
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	32.430.865,91
13 DİĞER ALACAKLAR	6.730.813,46
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.432.062,14
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	148.844,39
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	149.906,93
15 STOKLAR	19.712.286,97
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	19.476.472,32
152 MAMULLER HESABI	0
153 TİCARİ MALLAR HESABI	235.814,65
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.778.738,50
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	3.778.738,50
2 DURAN VARLIKLAR	1.198,00
AKTİF TOPLAM	130.465.336,81
PASİF HESAPLAR	TUTAR
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	214.584.704,37
30 MALİ BORÇLAR	6.432.062,14
303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	6.432.062,14
32 TİCARİ BORÇLAR	190.141.661,08
320 SATICILAR HESABI	189.892.886,68
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	248.774,40
33 DİĞER BORÇLAR	2.578.480,71
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	333.455,88
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.245.024,83
34 ALINAN AVANSLAR	574.736,99
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	105.532,99
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.239.232,27
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.812.056,71

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	379.946,68
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	3.049.752,06
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.991.319,52
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	6.157,30
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	618.531,18
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	618.531,18
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	99.939.991,73
5 ÖZ KAYNAKLAR	-184.059.359,29
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	18.087.828,66
500 SERMAYE HESABI	18.087.828,66
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	34.795.034,28
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	34.795.034,28
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-121.529.865,00
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-121.529.865,00
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-115.412.357,23
590 DÖNEM NET KARI HESABI	2.339.536,87
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-117.751.894,10
PASİF TOPLAM	130.465.336,81

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU			
GELİR KALEMLERİ	2013	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	278.636.932,23	347.286.680,88	406.299.318,70
1- Yurtiçi Satışlar	272.821.691,71	337.799.070,67	381.565.444,09
2- Yurtdışı Satışlar	188.180,78	193.336,42	217.726,69
3- Diğer Gelirler	5.627.059,74	9.294.273,79	24.516.147,92
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.876.124,57	5.997.767,00	3.566.019,15
1- Satıştan İadeler (-)	1.876.124,57	5.997.767,00	3.341.978,44
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00	224.040,71
C- NET SATIŞLAR	276.760.807,66	341.288.913,88	402.733.299,55
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	283.955.343,79	367.449.349,04	435.935.506,29
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	448.349,25	414.648,37	315.440,65
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	78.330,70	90.805,15	272.815,71
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	283.428.663,84	366.943.895,52	435.347.249,93
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	-7.194.536,13	-26.160.435,16	-33.202.206,74
E- FAALİYET GİDERLERİ	26.119.254,81	22.173.187,33	38.430.842,35
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	26.119.254,81	22.173.187,33	38.430.842,35
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-33.313.790,94	-48.333.622,49	-71.633.049,09
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	12.564.350,54	6.321.019,65	17.073.835,04
1- Faiz Gelirleri	3.280.974,52	5.476.896,54	16.302.353,46
2- Kambiyo Karları	0,00	631,50	9.987,37
3- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	9.283.376,02	843.491,61	761.494,21
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	9.672.118,52	21.448.994,62	61.381.590,23
1-Karşılık Giderleri (-)	0,00	3.756.116,13	0,00
2- Kambiyo Zararları (-)	7.954,38	229,70	879,12
3- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	9.664.164,14	17.692.648,79	61.380.711,11
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	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	-30.421.558,92	-63.461.597,46	-115.940.804,28
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	524.265,20	499.321,88	541.940,27
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00	341,50
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	524.265,20	499.321,88	541.598,77
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	78.710,05	14.392,99	13.493,22
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00		0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00		2.655,00

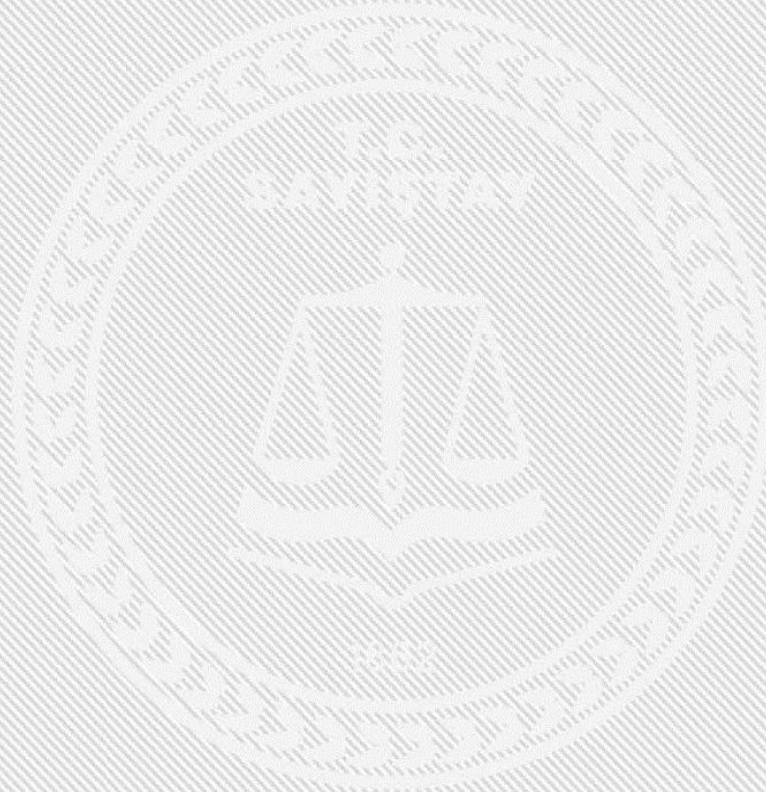
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	78.710,05	14.392,99	10.838,22
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-29.976.003,77	-62.976.668,57	-115.412.357,23
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-29.976.003,77	-62.976.668,57	-115.412.357,23

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>

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	45
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	45
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	46
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	46
5. GENEL DEĞERLENDİRME	47
6. DENETİM BULGULARI.....	48

1. ÖZET

Bu rapor, Hacettepe Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

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

Yapılan denetimler neticesinde Hacettepe Üniversitesi'nin 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 ve sistemin risk değerlendirmesinin yapıldığı görülmekle birlikte idare faaliyet raporunda performans hedeflerine ait göstergelerin sapma nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve

diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Hacettepe Üniversitesi'nin 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 Hacettepe 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.

Hacettepe Üniversitesi'ne 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.

Hacettepe Üniversitesi'nin 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 yapılsa da idare faaliyet raporunda performans göstergelerine ait bazı sapma nedenlerinin açıklanmadığı 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 Bazı Göstergelerin Performans Hedefiyle İlgili Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde göstergenin performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek için kullanılan sayısal araçlar olduğu ifade edilmektedir. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır. Performans Programına ilişkin yapılan incelemelerde bazı göstergelerin performans hedefiyle ilgili olmadığı görülmektedir.

Performans Hedefi	Gösterge
Üniversitemiz kütüphanelerindeki bilgi kaynakları ve hizmetlerin geliştirilmesi ve kullanımının artırılması sağlanacaktır.	-Eğitim alan kişi sayısı

Yukarıda belirtilen performans hedefi tüm öğrencilere yönelik belirlenmiş bir hedef gibi anlaşılırken, göstergede ise sözü geçen hedefe eğitim alan kişiler aracılığıyla ulaşılmak istendiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla göstergenin belirtilen hedefe hizmet etmediği görülmektedir. Ayrıca göstergenin hedefle ilgili olmamasından ve performans hedefinin sayısal olarak ifade edilmemesinden dolayı performans hedefinin ölçülemez olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya konu olan performans hedefinde bahsi geçen eğitim; Kütüphane Daire Başkanlığı tarafından; Beytepe ve Sıhhiye Kampüslerinde Fakülte ve Enstitülere doğrudan gidilerek, kütüphane web hizmetleri ve alana özel e-kaynakların tanıtımıdır. Ayrıca toplantıda kaynak ihtiyaçları konuşulmuştur. Bilgi kaynaklarının geliştirilmesi ve kullanım sayısının artması konusunda faydalı olduğu düşünülmektedir.”

denilmektedir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguya konu olan performans hedefinde bahsi geçen eğitimin, kütüphane web hizmetleri ve alana özel e-kaynakların tanıtımı olduğu, toplantıda kaynak ihtiyaçlarının konuşulduğu ve bilgi kaynaklarının geliştirilmesi ve kullanım sayısının artması konusunda faydalı olduğunun düşünüldüğü belirtilmektedir. Ancak sözü edilen performans hedefi tüm öğrencilere yönelik belirlenmiş bir hedef gibi anlaşılırken, göstergede ise sözü geçen hedefe eğitim alan kişiler aracılığıyla ulaşılmak istendiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla göstergenin belirtilen hedefe hizmet etmediği görülmektedir.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İyi Tanımlanmaması

Performans Programında ilgili ve/veya ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Örneğin aşağıdaki PH2 ve PH22 performans hedeflerinde öğretim elemanlarının ve öğrencilerin memnuniyet düzeylerinin artırılması hedeflenirken, memnuniyet düzeylerinin hangi alanlarda artırılmak istendiği açıkça belirtilmemiştir. Yine aynı şekilde PH43 performans hedefinde, stratejik hedefte vaadedilen maddi desteğin hangi oranda üniversite tarafından karşılanacağı açıkça belirtilmemiş olup, PH80 performans hedefinde ise hedefte sözü geçen ‘gerekli çalışmalar’ın ne olduğuna dair yeterli bilgi sunulmamıştır. Bu yüzden göstergede yer alan oranların ölçülebilirliği tartışılır hale gelmektedir.

Performans Hedefi	Gösterge
PH2-Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerinin artmasına yönelik faaliyetler belirlenecektir.	-Memnuniyet düzeyi.
PH22-Öğrenci memnuniyet düzeyleri %5 oranında arttırılacaktır.	-Artan memnuniyet oranları
PH43- Üniversitemiz birimlerince yayınlanmakta olan akademik dergilerin basımı Üniversitemiz tarafından yapılacaktır.	-Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı.
PH80- Sağlık hizmetlerinin iyileştirilmesini sağlamak, hastalarımıza daha hızlı ve kaliteli tedavi imkanları sağlamak amacı ile gerekli çalışmalar yapılacaktır.	-Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı.

Sonuç olarak belirlen hedef ve göstergelerin açık, anlaşılır ve kendi içinde uyumlu olması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığınızın bulgusu doğrultusunda bundan sonra hazırlanacak Üniversite performans programında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda bulgu içeriği dikkate alınarak gereken çalışmaların yapılacağı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

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

Hacettepe Üniversitesi 2015 yılına ilişkin İdare Faaliyet Raporunda, 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumu raporlanmıştır. Hedef ve gerçekleştirmelere ilişkin olarak 59 adet hedefin gerçekleşmesinde sapma olduğu, sapmalardan 28 adedine gerekçe belirtildiği görülmüştür. Belirtilen gerekçelerden 13 adedi geçerli ve ikna edici bulunmuş, 'Hedef makul düzeyde gerçekleştirilmiştir.' şeklinde açıklama yapılarak sapma nedeni belirtilmediği için 15 adedi geçerli ve ikna edici bulunmamıştır.

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

Kamu idaresi cevabında; “Bundan sonra hazırlanacak Üniversite faaliyet raporunda bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususuna gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Hacettepe Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda bulgu içeriği dikkate alınarak gereken çalışmaların yapılacağı anlaşılmıştır. Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

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>