



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2016

İÇERİK

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLolarI HAKKINDA BİLGİ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 220.034.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 44.013.663,32 TL ekleme yapılmış ve 264.047.663,32 TL’ye yükselmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 264.047.663,32 TL olmuştur. Bu tutarın 241.795.322,19 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 91 olmuştur.

Bütçede 220.034.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 238.464.387,66 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 108 olmuştur.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	220.034.000,00	264.047.663,32	241.795.322,19	91
2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	220.034.000,00	238.464.387,66	108

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri (Mali olmayan varlıkların değer değişiminden kaynaklananlar dahil) Toplamı 739.009.743,17 TL, Faaliyet Giderleri (Mali olmayan varlıkların değer değişiminden kaynaklananlar dahil) Toplamı 521.528.212,18 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Tarafından Derneğe Bina Tahsis Edilmesi

Üniversite tarafından imzalanan “İşbirliği Protokolü” ile Terzioğlu Yerleşkesi Tıp Fakültesi Dekanlık Binası yanında yer alan eski çocuklar evi binası ile bahçesinin Derneğe tahsis edildiği görülmüştür.

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanunun 2 nci maddesinin a) bendinde, “*Dernek ve vakıflar, kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamaz, bu kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müstemilatı içinde faaliyet gösteremez .*” denilmektedir.

Bu itibarla, Üniversite taşınmazları arasında yer alan bina ve bahçenin, Derneğe tahsis edilmesi, anılan Kanun hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 5072 sayılı Dernek Ve Vakıfların Kamu Kurum Ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanun’un 1’inci maddesindeki, “Bu Kanun; kamu kurum ve kuruluşlarını, kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek üzere kurulan dernekler ve Türk Medenî Kanununa göre kurulan vakıflar ile bunların kamu kurum ve kuruluşları ile ilişkilerini düzenler ve kapsar” hüküm uyarınca, söz konusu Derneğin 5072 sayılı Kanun kapsamında kurulan bir dernek olmadığı ve bu nedenle de herhangi bir kanuna aykırılık yada usulsüzlük bulunmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda, Üniversite tarafından imzalanan “İşbirliği Protokolü” ile Terzioğlu Yerleşkesi Tıp Fakültesi Dekanlık Binası yanında yer alan eski çocuklar evi binası ile bahçesinin Derneğe 5072 sayılı Kanuna aykırı bir şekilde tahsis edildiği belirtilmiştir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta, Derneğin, 5072 sayılı Kanun kapsamında kurulan bir dernek olmadığı ve bu nedenle de herhangi bir kanuna aykırılık ya da usulsüzlük bulunmadığı ifade edilmiştir.

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanunun “Amaç ve kapsam” başlıklı 1 inci maddesinde; “*Bu Kanun; kamu kurum ve*

kuruluşlarını, kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek üzere kurulan dernekler ve Türk Medenî Kanununa göre kurulan vakıflar ile bunların kamu kurum ve kuruluşları ile ilişkilerini düzenler ve kapsar. Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, bu Kanun kapsamı dışındadır...” hükmüne yer verilmiştir. Bu itibarla, Derneğin Kanun kapsamı dışında olması için Kanunla kurulması ya da kamu hizmetlerini veya personelini desteklemek üzere kurulmaması gerekmektedir. Oysa anılan Dernek, Kanunla kurulan bir Dernek olmadığı gibi kamu hizmeti yapmaktadır.

Dolayısıyla, aynı Kanunun 2 nci maddesinin a) bendindeki, *“Dernek ve vakıflar, kamu kurum ve kuruluşlarının ismini alamaz, bu kurum ve kuruluşların hizmet binaları ve müştemilatı içinde faaliyet gösteremez .”* hükmüne göre, Üniversite taşınmazları arasında yer alan bina ve bahçenin, Derneğe tahsis edilmesi mümkün değildir.

BULGU 2: Tahsil Edilemeyen Kira Alacaklarının Mali Tablolarda Tam Olarak Yer Almaması

Üniversite idaresinde bulunan taşınmazlara ait tahsil edilemeyen kira alacaklarının mali tablolarda eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne göre; mülkiyet gelirlerinin tahakkuk kayıtları ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin 120/220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi, tahakkuk ettirilen mülkiyet gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilatların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Taşınmazların kiraya verilmek üzere ihale edilmesi, kira sözleşmesi yapılması, tahsil edilen kira bedelleri ile kiracıya ait ortak giderlerin muhasebe birimine gönderilmesi, tahsil edilmeyen kira alacaklarının takip ve tahsil edilmesi için hukuk servisine yazılması, icra yoluyla tahsil edilen alacakların muhasebe birimine gönderilmesi gibi taşınmaz kiralamaları ile ilgili görev ve işlemler farklı birimler tarafından yerine getirilmektedir.

Kira sözleşmesi yapıldıktan sonra kira tahakkuk tutarlarının aynı gün sonuna kadar ilgili birim tarafından muhasebe birimlerine düzenli bir şekilde bildirilmesi gerekmektedir.

Benzer şekilde günlük olarak banka hesaplarına yatırılan tutarların kiralama ile ilgili

birim tarafından hangi kiracılara ait olduğu belirlendikten ve kira, ecrimisil, cari kira, geçmiş ay/yıl kira, faiz ve ortak gider gibi ayrımı yapıldıktan sonra yapılan tahsilatların ikinci gün sonuna kadar muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.

Muhasebe birimlerine bildirilen kira ve ecrimisil tahakkuk tutarları ile bunlardan yapılan tahsilatların 120/220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekir.

Tahsil edilemeyen kira alacaklarının takip ve tahsil edilmesi için kiralama ile ilgili birim tarafından hukuk servisine yazılması, söz konusu takipli alacakların mali tablolarda yer alması için aynı şekilde muhasebe birimine bildirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen kiralama ile ilgili işlemlerin tam ve doğru bir şekilde zamanında yapılabilmesi için birimlere ait görevler ile süreçlerin ayrıntılı olarak belirlenmesi ve birimler arası koordinasyonun sağlanması önem arz etmektedir.

Yapılan incelemelerde; kira ve ortak gider tahakkuk ve tahsilat tutarlarının muhasebe birimine düzenli bir şekilde ve zamanında bildirilmediği, bildirilen tahsilat tutarların ayrımının eksik ve yanlış olduğu, idarenin geliri olan tahsilatların emanet olarak bildirildiği, takibe alınan alacakların muhasebe birimine eksik gönderildiği, hukuk servisi tarafından icra yoluyla tahsil edilen tutarların muhasebe birimine gönderilmediği veya geç gönderildiği görülmüştür.

Bunların sonucu olarak; kira ve ortak gider tahakkuk ve tahsilat tutarları ilgili birimlerin kayıtları ile mali tablo kayıtlarında farklı yer almaktadır. Örneğin 2015 mali yılsonu itibari ile mali tablolarda tahsil edilmeyen kira geliri 224.268,58 TL, takipli kira alacakları 22.561,10 TL iken, diğer birimlerden alınan tablolarda tahsil edilmeyen kira geliri 243.864,81 TL, takipli kira alacakları 216.255,72 TL olarak yer almaktadır.

Kira alacakları ve ortak giderlere ait tahakkuk ve tahsilatların diğer birimler tarafından düzenli olarak Strateji Daire Başkanlığına bildirilmesi ve bu tutarlarında mali tablolarda tam ve doğru olarak gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversiteye ait taşınmazların kiraya verilmek üzere ihale edilmesi, kira sözleşmesi yapılması, kira tahakkuk tutarlarının muhasebe birimine bildirilmesi işlemlerinin İdari Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından yürütüldüğü, yapılan tahsilatların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hesabına yatırıldığı, müstecirlerle imzalanan

sözleşmelerin ihlali nedeniyle zaman zaman alacakların tahsili konusunda sorunlar yaşandığı, bu kapsamda tahsili yapılamayan kira ve ortak gider alacaklarının icra takibi yoluyla tahsilatı amacıyla İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca hukuk müşavirliğine bilgi verildiği ve bahse konu borçların icra yoluyla takip ve tahsil edilmesi işlemlerinin hukuk müşavirliği tarafından yürütüldüğü, üniversite tarafından kiralanan merkez il ve ilçelerde yer alan işletmelere ait olan ortak giderlerin taşınmazın yer aldığı birimlerce tespit edilerek İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına bildirmeleri gerektiği, ancak birimlerden sağlıklı bilgi akışı olmadığından ortak giderlerin hesaplanması ve tahsil edilmesinde sorunlar yaşandığı, söz konusu birimlere defalarca uyarı yazısı yazıldığı, söz konusu bulguda yer alan hususların tamamının koordinasyon eksikliğinden kaynaklandığı, söz konusu eksikliğin giderilebilmesi için yetki ve sorumluluklara ilişkin bir iç genelge çıkarılacağı, ayrıca Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca takip ve tahsilat sürecini kapsayan kira takip programının hazırlanmaya başlanıldığı bu bağlamda, bulgu doğrultusunda gereken işlemlerin ivedi olarak tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kira ve ortak gider tahakkuk ve tahsilat tutarlarının mali tablolarında tam ve doğru olarak yer alması için gerekli çalışmalara başlandığı anlaşıldığından, Kurum tarafından yapılan çalışmaların izlenmesi uygun olur.

BULGU 3: 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi kapsamında yürütülen araştırma projelerine ilişkin ödenek ve harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesine göre (Değişik: 21.9.2004- 5234 2/d maddesi), Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüş alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin “Hesap Planı” başlıklı 7 nci maddesindeki, “*Yükseköğretim Kurumlarına ait hesap planı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan aşağıdaki hesaplardan oluşur.*” hükmü gereğince, “Diğer Nazım Hesaplar” başlığı altında “962 Bilimsel Projeler

Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesapları düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeye uygun olarak, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi araştırma projelerinden desteklenen projelerin, her biri için ayrılan ödenek tutarlarının proje bazında açılan alt hesaplarda, desteklenen proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi tarafından yürütülen araştırma projelerine ilişkin ödenek ve harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı, BAP Koordinatörlüğü ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı arasında gerekli yazışmaların yapıldığı, Mayıs ayı içerisinde BAP Koordinatörlüğünden gelen bilgiler dahilinde “962 ve 963” Nazım Hesap kodlarına ait muhasebe kayıtlarının Strateji ve Geliştirme Dairesi Başkanlığınca yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta, Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi tarafından yürütülen araştırma projelerine ilişkin ödenek ve harcamaların “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı” hesaplarında izlenmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı anlaşıldığından, kurum tarafından yapılan çalışmaların sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olur.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların Alan Genişletilmesine Karşın Herhangi Bir Bedel Alınmaması(Ecrimisil)

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlarda kullanım alanlarının genişlemesine karşın kiralarda herhangi bir artışa gidilmediği veya ecrimisil alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11 inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesinden sorumlu oldukları belirtilmektedir. Aynı kanunun 8 inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli

ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunun “Ecrimisil ve tahliye” başlıklı 75 inci maddesinde ise; “Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9’uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir....” denilmek suretiyle, üniversiteye tahsisli taşınmazların kiraya verilmesinde, müstecirler tarafından taşınmazın kullanım alanının genişletilmesi durumunda idare tarafından ecrimisil tespit ve takdir edilmesi gerekir.

Örnek olarak seçilen taşınmazların yerinde incelenmesi sonucunda; Mühendislik-Mimarlık Fakültesi Kantin’i, Eğitim Fakültesi Akademi Büfe, Kütüphane Bilgi Kafe’nin kullanım alanları idarenin onayı ile genişletilmesine rağmen kiralarda herhangi bir artışa gidilmemiş veya ecrimisil alınmamıştır.

Bu itibarla, üniversite tarafından kullanım alanının genişletilmesine izin verilen yerlerde, kiralarda artışa gidilmesi veya ecrimisil alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlarda kullanım alanlarının genişlemesine karşın kiralarda herhangi bir artışa gidilmediği veya ecrimisil alınmadığı, Öğrenci ve personelin ihtiyaç duyması sebebiyle müstecir tarafından talep edilerek İdare tarafından uygun görülen, indirme veya kamelya şeklinde yapılan ve sökülebilen yapılara Üniversitece herhangi bir harcama yapılmadığı ve dönem sonuna kadar kira veya ecrimisil yerine müstecirlerin yapmış olduğu masraf kendilerine ödenmeyerek Üniversite ile müstecirler arasında imzalanan sözleşmelerin 16. maddesindeki “... Kiracı tarafından şartname ve bu sözleşmeye uygun olarak yapılan her türlü yatırım en son hali ile idareye aynen teslim edilecek ve kiracı bunlar için idareden hiçbir bedel talep etmeyecektir...” hükme istinaden yatırımların üniversiteye bırakılmasının taahhüt edildiğinden, ihtiyacın giderilmesi için yapılan bu uygulamada herhangi bir kamu zararı oluşmadığı ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından söz konusu açık alanların m² tespiti yapılarak, sözleşme dönemi sonunda bu yapıların bulunduğu alanlar da dikkate alınarak muhammen bedelin yeni kullanım alanları üzerinden hesaplanarak kiralama yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta, sözleşme dönemi sonunda kiraya verilen taşınmazların kullanım alanları da dikkate alınarak muhammen bedelin yeni kullanım alanları üzerinden hesaplanarak kiralama yapılacağı belirtildiğinden, kurum tarafından yapılan çalışmaların sonraki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması ve Form ile İcmal Cetvellerinin Eksik Düzenlenmesi

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerin yapılmadığı ve bu taşınmazlara ait form ve icmal cetvellerinin eksik düzenlendiği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10 uncu maddesinde;

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

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 mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." hükmüne yer verilmiştir.

İlgili Yönetmelik hükmü gereğince, mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması gerekir. Ancak kamu idareleri cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemlerin başlatılması gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 7 ncı maddesinde kamu kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydında kullanılacak form ve icmal cetvelleri düzenlenmiştir. Buna göre, " Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

...

d) 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", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamaları belirtilir.

..." hükümlerine yer verilmiştir.

Dolayısıyla, mülkiyeti hazineye ait olup üniversiteye tahsisli taşınmazları için Ek-6 formunun düzenlenmesi, formlarda açıklama kısımlarına parsel üzerinde yer alan hizmet binalarının belirtilmesi, taşınmazlarla ilgili diğer bilgilere yer verilmesi ve buna ilişkin olarak düzenlenmesi gereken tahsisli taşınmazların icmal cetvellerinin hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tahsislerinin taşınmazların yapı kullanma izin belgeleri alındıkça yapıldığı, 13 adet binanın cins değişikliğinin yapılması için Çanakkale Defterdarlığı-Milli Emlak Müdürlüğü nezdinde talepte bulunulduğu ve taşınmazlara ait form ve icmal cetvelleri her yıl yenilenerek düzenlendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Üniversiteye ait taşınmazların cins tahsislerin yapılması ve bu taşınmazlara ait form ve icmal cetvellerinin düzenlenmesi hususunun, sonraki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46		Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR		50.086.394,36		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.792.511,90
10 HAZİR DEĞERLER		20.155.048,99		32 FAALİYET BORÇLARI	6.768.102,65
100 KASA HESABI		0,00		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.768.102,65
102 BANKA HESABI		21.329.776,21		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.538.374,53
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-1.635.654,97		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	379.262,47
104 PROJE ÖZEL HESABI		460.927,75		333 EMANETLER HESABI	5.159.112,06
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.486.034,72
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.399.165,34
12 FAALİYET ALACAKLARI		21.651.329,68		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	82.079,62
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.628.768,58		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	4.789,76
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		22.561,10		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	211.655,75
14 DİĞER ALACAKLAR		1.586.066,56		48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	211.655,75
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.586.066,56		480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	211.655,75
15 STOKLAR		1.325.756,05		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.235.053.308,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.325.756,05		50 NET DEĞER	880.722.727,51
16 ÖN ÖDEMELER		5.368.193,08		500 NET DEĞER HESABI	880.722.727,51
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	137.035.461,25
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	137.035.461,25
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.368.193,08		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	217.295.120,23
2 DURAN VARLIKLAR		1.199.971.082,28		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	217.295.120,23
22 FAALİYET ALACAKLARI		622.649,12			
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		622.649,12			
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.197.035.299,29			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		39.806.933,44			
252 BİNALAR HESABI		982.061.036,90			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		50.889.515,03			
254 TAŞITLAR HESABI		3.355.158,81			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		44.449.634,28			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-25.174.411,62			
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		101.647.432,45			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.298.653,23			
260 HAKLAR HESABI		2.298.653,23			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		14.480,64			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.107.344,37			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.092.863,73			
AKTİF TOPLAMI		1.250.057.476,64		PASİF TOPLAMI	1.250.057.476,64
Bilanço Dipnotları :					

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.46	Adı : ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.445.079,34	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.445.079,34	
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	84.393.141,03	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	84.393.141,03	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.097.490,46	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.097.490,46	
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	1.021.867.970,34	
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	1.021.867.970,34	
990 Kiraya Ver,İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	1.248.190,30	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	0,00	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	2.149.831,30	

ÇANAKKALE ONSEKİZ MART ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	92.639.821	56	104.993.846	33	125.744.473	97
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	15.797.848	72	18.072.303	78	19.228.961	21
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	25.645.491	35	28.657.004	09	32.766.846	78
630	5	Cari Transferler	1.744.118	91	1.888.903	06	3.039.679	20
630	7	Sermaye Transferleri						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.012.086	17	1.611.214	68	311.159.600	01
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler						
630	13	Amortisman Giderleri	3.973.815	02	4.191.722	46	5.663.428	77
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.262.720	47	4.022.570	39	2.879.823	34

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	399.170	44	163	63		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.431.661	08	9.610.356	64	6.446.027	92
630	99	Diğer Giderler	880.117	09	1.137.426	91	14.599.370	98
GİDERLER TOPLAMI (A)			162.786.850	81	174.185.511	97	521.528.212	18
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.340.277	74	16.204.113	64	16.047.459	41
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	171.213.723	70	207.684.615	25	234.924.605	50
600	05	Diğer Gelirler	8.335.178	57	14.430.172	91	8.771.812	01
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	544.785	76	6.694	38	479.265.866	25
600	15	Konusu Kalmayan karşılık Gel.						

GELİRLER TOPLAMI (B)	201.433.965	77	238.325.596	18	739.009.743	17
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)	38.647.114	96	64.140.084	21	217.481.530	99

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

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	27
7.	EKLER.....	29

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 5.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 28.961.970,24 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 41.588.942,19 TL, gider toplamı 6.566.365,72 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 231.042,87 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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

verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sosyal Güvenlik Kurumundan Olan Alacakların Mali Tablolarda Doğru Olarak Yer Almaması

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen faturalardan yapılan kesintilerin mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Sağlık hizmeti sunucuları, her ayın başı ile sonu arasında verdikleri sağlık hizmetlerine ilişkin tek bir fatura düzenlemekte ve düzenlenen faturalar Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir. Aynı zamanda düzenlenen faturalara ilişkin alacak tahakkuk kaydı yapılmaktadır.

Sağlık hizmeti sunucuları tarafından üretilen sağlık hizmetleri, Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği, sözleşmeler ve diğer ilgili mevzuat ile belirlenen kurallara uygun olup olmadığı, fatura ve eki belgelerin usulüne uygun düzenlenip düzenlenmediği, bu belgelerde gösterilen tıbbi işlemlerin bilimsel gerçeklere, sağlık alanındaki ilgili mevzuata, genel tecrübeler ve hayatın olağan akışına göre beklenen durumlara uygun olup olmadığı gibi yönlerden incelenmekte ve yapılan bu inceleme sonucuna göre ödemeye ilişkin karar verilmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan kesintilere ilişkin itirazlar yapılabilmekte, yapılan itirazlar sonucu anlaşma sağlandığı takdirde buna göre ödeme yapılmakta, anlaşma sağlanmadığı takdirde sağlık hizmeti sunucuları Sosyal güvenlik kurumuna dava açabilmektedirler.

Yapılan incelemelerde, Döner Sermaye İşletmesi tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen faturalardan kesintiler olduğu, Döner Sermaye İşletmesinin yapılan kesintilere itiraz ettiği ve itirazlar sonucu yapılan kesintilerin bir kısmının ödendiği, kalan kesintilerle ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu haklı bulunduğundan bu alacaktan vazgeçildiği ancak vazgeçilen bu alacağın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Bunun sonucu olarak her ay tahakkuk kaydı yapılan alacakların bir kısmından

vazgeçildiği halde bu alacakların mali tablolarda yer aldığı ve böylece alacakların olduğundan fazla görüldüğü anlaşılmaktadır.

Mali tabloların gerçeği yansıtması açısından tahakkuk ve tahsilat tutarları ile tahakkuktan vazgeçilen tutarların muhasebe birimine tam ve doğru olarak zamanında bildirilmesi önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Güvenlik Kurumunun hastane alacaklarından yaptığı kesintilerin 2016 yılı için muhasebeleştirilmesinin planlandığı ve muhasebe kayıtlarının hangi hesap koduyla yapılacağının netleştirilerek, bu kesintilerin muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta, Sosyal Güvenlik Kurumundan olan alacakların mali tablolarda doğru olarak yer alması için gerekli çalışmalara başlandığı anlaşıldığından, kurum tarafından yapılan çalışmaların, sonraki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

(Tüm Sütun Değerleri) (Tüm Sütun Değerleri)

Aktif

1 DÖNEN VARLIKLAR	28.598.617,34
10 HAZIR DEĞERLER	2.117.889,83
100 KASA HESABI	0,00
102 BANKALAR HESABI	2.116.032,84
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
105 DÖVİZ HESABI	1.856,99
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	12.096.029,54
120 ALICILAR HESABI	12.029.691,86
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	65.872,73
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	464,95
13 DİĞER ALACAKLAR	1.374.615,31
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.365.150,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	175,59
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	9.289,72
15 STOKLAR	12.571.555,77
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.246.031,77
152 MAMULLER HESABI	325.524,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	54.587,39
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	54.587,39
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	383.939,50
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	368.124,59
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.486,65
195 İŞ AVANSLARI HESABI	3.328,26
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	363.352,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	352.572,90
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	142.364,93
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	330.412,81
257 BİRÜKÜMÜŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-120.204,84
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	10.780,00
260 HAKLAR HESABI	2.600,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	8.180,00
Genel Toplam	28.961.970,24

Pasif

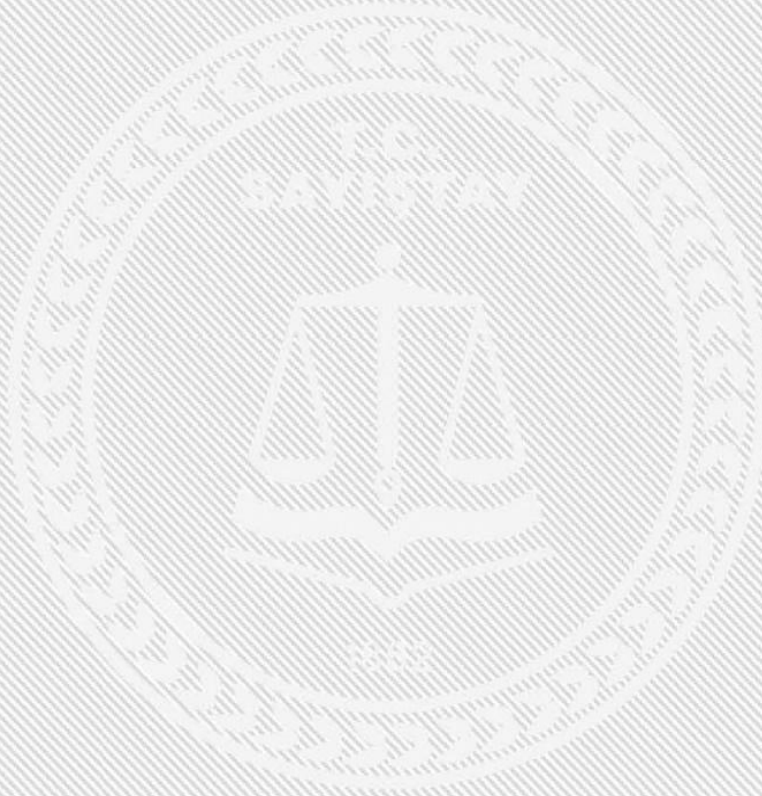
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.858.096,33
32 TİCARİ BORÇLAR	23.118.863,70
320 SATICILAR HESABI	22.933.336,57
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	185.527,13
33 DİĞER BORÇLAR	1.707.718,26
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	88,94
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.707.629,32
34 ALINAN AVANSLAR	0,00
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	991.602,37
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	706.315,92
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	48.139,53
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	236.197,88
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	949,04
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	39.912,00
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	39.912,00
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	3.103.873,91
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000,00
500 SERMAYE HESABI	5.000,00
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	0,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.944.293,42
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7.944.293,42
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-4.614.376,64
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-4.614.376,64
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-231.042,87
590 DÖNEM NET KARI HESABI	806.999,27
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-1.038.042,14
Genel Toplam	28.961.970,24

2015 YILI (Tüm Sütun Değerleri) (Tüm Sütun Değerleri) GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR	41.588.942,19
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	41.587.492,19
602 DİĞER GELİRLER	1.450,00
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	55.609,54
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	55.609,54
NET SATIŞLAR	41.533.332,65
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	35.605.509,11
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	784.482,97
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	34.821.026,14
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.927.823,54
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	6.566.365,72
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	15.000,00
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	6.551.365,72
FAALİYET KARI ZARARI	-638.542,18
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	407.617,88
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	407.617,88
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	118,57
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	118,57
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-231.042,87
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-231.042,87
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-231.042,87

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>

**ÇANAKKALE ONSEKİZ MART
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	36
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME	37
6. DENETİM BULGULARI.....	38

1. ÖZET

Bu rapor, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanların zamanında yayımlandığı, ancak Performans Programı ve Faaliyet Raporunda, sunum kriterlerinde aykırılıkların bulunduğu görülmüştür. Bu nedenle, Stratejik Planının raporlama gerekliliklerine uyduğu; Performans Programı, Faaliyet Raporu ile faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerinin ise raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

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, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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.

Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen sürelerde hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, ancak Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevzuatında belirtilen formata uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

1. Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediğinden Faaliyet Raporu; tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından değerlendirilememiştir.

Bu nedenle, Stratejik Planının raporlama gerekliliklerine uyduğu, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun ise raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

2. Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Stratejik Planda belirtilen bazı performans göstergelerine performans programında aynı şekilde yer verilmemiştir.
- Performans programının şekil ve içeriği mevzuatına uygun olarak hazırlanmamıştır.
- Performans programında yer alan bazı performans göstergeleri ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerine uygun belirlenmemiştir.
- Faaliyet raporunun şekil ve içeriği mevzuatına uygun olarak hazırlanmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile veri kayıt sisteminin mevzuata uygun olduğu görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Belirtilen Bazı Performans Göstergelerine 2015 Yılı Performans Programında Aynı Şekilde Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16 ncı maddesinde, performans programlarının, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturdukları ve Kamu idarelerinin performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlayacakları, 17 nci maddesinde ise, performans göstergelerinin stratejik plarlarda yer alacağı düzenlenmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, stratejik planda yer alan göstergelerle performans programında yer alan göstergelerin birbirine uyumlu olması gerekir.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi 2015–2019 dönemi Stratejik Planı ve 2015 yılı Performans Programında; performans gösterge farklılıklarına ilişkin bazı tespitlerimiz aşağıda gösterilmiştir.

Amaç	Hedef	Performans Göstergesi (Sayısı)	Değerlendirme
1-Eğitim Öğretim Kalitesini Arttırmak	H.1 Üniversitede bölüm-alan dengesinin kurulması- alanları daha dengeli hale getirmek	Stratejik Plan: 2 adet gösterge Performans Programı: 3 adet gösterge	Performans Programında “Sosyal bilimler alanında yeni birimler kurmak” göstergesine yer verilmesine rağmen Stratejik Planda yer verilmemesi.

1-Eğitim Öğretim Kalitesini Arttırmak	H.2 Lisans programlarına kabul edilen öğrencilerin niteliklerini artırmak	Stratejik Plan: 6 adet gösterge Performans Programı: 5 adet gösterge	Stratejik Planda “iştirak edilen fuar ve organizasyon sayısı ile ilk bin içinden alınan öğrenci sayısı” göstergeleri yer almasına rağmen Performans Programında bu göstergelere yer verilmemesi.
1-Eğitim Öğretim Kalitesini Arttırmak	H.9 İnternet altyapısını ve bilgisayar donanımlarını arttırmak	Stratejik Plan: 6 adet gösterge Performans Programı: 3 adet gösterge	Stratejik Planda “kablosuz bağlantı kapsama alanı, lisanslı program sayısı ile hizmet içi teknik eğitim sayısı” göstergeleri yer almasına rağmen Performans Programında bu göstergelere yer verilmemesi.
2-Yayın ve Araştırma Etkinliğini Arttırmak ve ÇOMÜ’nün Araştırma Üniversitesi Özelliğini Belirginleştirmek	H.1 Üniversitemizde yapılan araştırma ve geliştirme çalışmalarının, ulusal ve uluslararası yayınların, alınan patentlerin ve gerçekleştirilen ulusal ve uluslararası projelerin sayısını ve kalitesini artırmak	Stratejik Plan: 5 adet gösterge Performans Programı: 3 adet gösterge	Stratejik Planda “akademik personelin ders yükü miktarı ile akademik personelin katıldığı bilimsel etkinlik sayısı” göstergeleri yer almasına rağmen Performans Programında bu göstergelere yer verilmemesi.
3-Topluma Hizmet ve Toplumla Etkileşimi Arttırmak	H.1 Yerel, ulusal ve uluslararası iş çevresi, resmi kurum ve kuruluşlar ile STK’ların ÇOMÜ’ye desteğini artırmak ve üniversiteyi sahiplenmelerini sağlamak.	Stratejik Plan: 3 adet gösterge Performans Programı: 2 adet gösterge	Stratejik Planda “verilen fahri doktora unvanı” göstergesi yer almasına rağmen Performans Programında bu göstergelere yer verilmemesi.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin 2015-2019 Stratejik Planında belirtilen bazı performans göstergelerine 2015 yılı Performans Programında yer verilmediği, söz konusu performans göstergeleri sehven yazılmış olduğu; stratejik planda yer almayan göstergelerin performans programında da olmaması gerektiği ve plan-program uyumunun sağlanmasına bundan sonraki programda daha dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İlgililik ve Ölçülebilirlik Kriterlerine Uygun Belirlenmemesi

Performans Programında yer alan performans hedefleri ile performans göstergeleri ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri çerçevesinde incelenmiş ve aşağıda yer alan 2(iki) adet performans göstergesinin ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerine uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Amaç	Performans Hedefi	Performans göstergesi	Değerlendirme
1.Eğitim öğretim kalitesini artırmak	5.Yüksek lisans ve doktora programlarının tercih edilir olmasını sağlamak ve yüksek lisan ve doktora programlarının toplam faaliyet içerisindeki payını artırmak	4.Üniversitede lisansüstü için gerekli altyapıyı güçlendirmek(daha güçlü bir araştırma kütüphanesi vb.)	Altyapıyı güçlendirmenin nasıl ölçüleceği belirlenmemiştir. Gösterge ölçülebilir değildir.
2. Yayın ve araştırma	3.Kurum tarafından	3.İndeksli dergilerde	İndeksli dergilerde

etkinliğini artırmak ve Çanakkale onsekiz mart üniversitesinin araştırma üniversitesi özelliğini belirginleştirmek	düzenlenen ulusal ve uluslararası bilimsel ve sanatsal konferans, seminer, panel vb. faaliyetlerin sayısını artırmak	yayımlanan makale sayısı	yayımlanan makale sayısı konferans, seminer panel vb. faaliyetlerin sayısının artırılmasına hizmet etmemektedir. Gösterge hedef ile ilgili değildir. Söz konusu gösterge 2.1. Üniversitemizde yapılan araştırma ve geliştirme çalışmalarının, ulusal ve uluslararası yayınların, alınan patentlerin ve gerçekleştirilen ulusal ve uluslararası projelerin sayısını ve kalitesini artırmak hedefi ile ilgilidir.
--	--	--------------------------	---

Yukarıda belirtilen performans göstergeleri ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerini karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite tarafından hazırlanan 2015 yılı Performans Programı bulguda belirtilen hükümler dikkate alınarak incelendiğinde, stratejik planda yer verilen her bir hedefin ölçülebilir olmasından ziyade toplam kaliteye etkisinin göz önünde bulundurulması uzun vadeli amaç ve hedeflere ulaşmada daha yerinde olacağı belirtildiğinden ve tespit edilen hususların bir sonraki program hazırlığında göz önünde bulundurulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken

işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 3: Performans Programının Şekil ve İçeriğinin Mevzuatına Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans programında yer alan başlıkların ve içindekiler sayfasının Maliye Bakanlığının yayınladığı Performans Programı Hazırlama Rehberi Ek Kısımında yer alan formata uygun olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde; idarelerin Performans Programlarını rehber ekinde yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde oluşturacakları ifade edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi Ek Kısımında performans programının şekli aşağıdaki gibi düzenlenmiştir

“ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU

İÇİNDEKİLER

I-GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

B-Tekilat Yapısı

C-Fiziksel Kaynaklar

D-İnsan Kaynakları

E-Diğer Hususlar

II-PERFORMAS BİLGİLERİ

A-Temel Politika ve Öncelikler

B-Amaç ve hedefler

C-Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

D-İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı

E-Diğer Hususlar

III-EKLER”

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Performans Programı hazırlanırken yukarıda belirtilen formata uyulmadığı, performans bilgileri ve ekler başlıklı ana bölümlerin yer almadığı, yukarıda belirtilen başlıkların kullanılmadığı, içindekiler sayfasının numaralandırılmış başlıklar itibariyle düzenlenmediği ve misyon ve vizyonun “II-PERFORMAS BİLGİLERİ B-Amaç ve hedefler” başlığı altında yer alması gerekirken “ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU” başlığının hemen altında yer aldığı görülmüştür.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi Performans Programı, Performans Programı Hazırlama Rehberi Ek Kısımında yer alan formata uygun olarak hazırlanmadığından sunum kriterini karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite tarafından hazırlanması gereken 2015 yılı performans programının şekil ve içerik şartları açısından Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte belirtilen “ EKLER” kısmına uygun olmadığı ancak bundan sonra hazırlanacak programlarda göz önünde bulundurulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunun Şekil ve İçeriğinin Mevzuatına Uygun Olarak Hazırlanmaması

İdare faaliyet raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olmadığı ve Yönetmelik kapsamında belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmadığı görülmüştür.

Anılan Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde; idare faaliyet raporlarının Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı ifade edilmiş, Yönetmelik ekinde ise idare faaliyet raporlarının şekli aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

“ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

İÇİNDEKİLER

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon[2]

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

C- İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

2- Örgüt Yapısı

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

4- İnsan Kaynakları

5- Sunulan Hizmetler

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

D- Diğer Hususlar

II- AMAÇ ve HEDEFLER

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

C- Diğer Hususlar

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

3- Mali Denetim Sonuçları

4- Diğer Hususlar

B- Performans Bilgileri

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

2- Performans Sonuçları Tablosu

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

5- Diğer Hususlar

IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

B- Zayıflıklar

C- Değerlendirme

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

EKLER”

Söz konusu Yönetmeliğin 18 inci maddesinde ise;

“1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri 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.

2) 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.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken; yukarıda belirtilen “Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar”, “Mali Denetim Sonuçları”, “Faaliyet ve Proje Bilgileri”, “Performans Sonuçları Tablosu”, “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi”, “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlıkların

kullanılmadığı, bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine, temel mali tablolara(Bilanço, Mizan,) ve bu tablolara ilişkin açıklamalara, iç ve dış mali denetim(Sayıştay) sonuçları hakkındaki özet bilgilere, yıl içerisinde yürütülen faaliyet ve projelere, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi İdare Faaliyet Raporunun, anılan Yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olmadığı ve Yönetmelik kapsamında belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanmadığından sunum kriterini karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite tarafından hazırlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun şekil ve içerik şartları açısından Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekle uygun olmadığı kabul edilerek, önümüzdeki dönem raporlarında değerlendirme kapsamına alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından kabul edilen bulgu konusu ile ilgili yapılması gereken işlemler izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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