



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

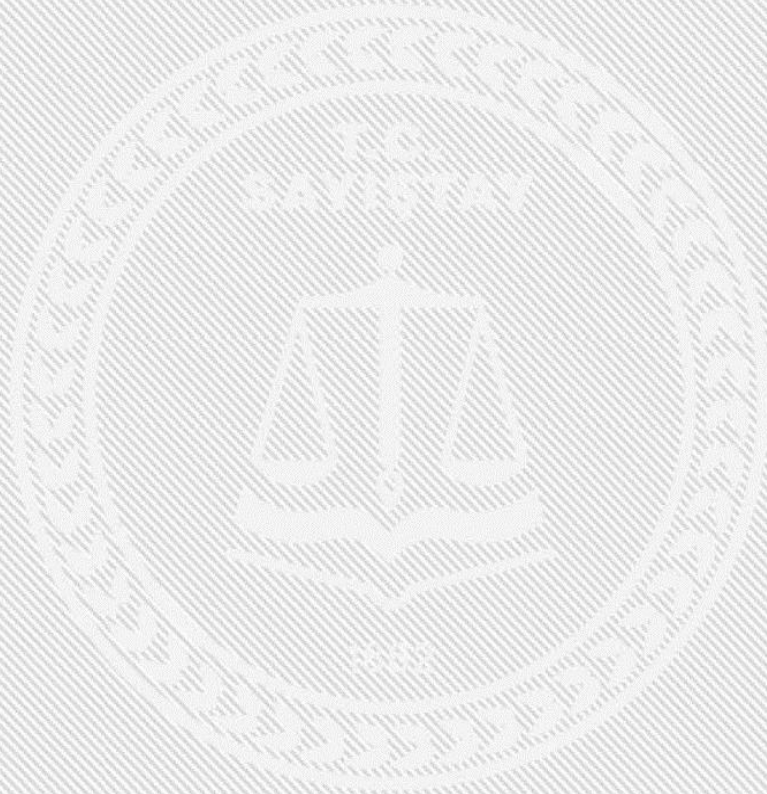
İÇERİK

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	23

AFYON KOCATEPE 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Afyon Kocatepe Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 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 187.891.000 TL'dir. Yıl içerisinde 13.764.065 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 0 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 207.760.238,23 TL olmuştur. Bu tutarın 201.655.065,16 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 97,06'dır.

Bütçede 187.891.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 207.760.238,23 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110,57 olmuştur.

Afyon Kocatepe 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 (%)
GİDERLER TOPLAMI	187.891.000	207.760.238,23	201.655.065,16	97,06

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	187.891.000	207.760.238,23	110.57

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 220.625.198,09 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 190.198.394,92 TL'dir.

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

BULGU 1: Taşınmaz Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması

Afyon Kocatepe Üniversitesinde 2015 yılı taşınmaz envanteri işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'yla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde aynen;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin;

a) Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

... yükümlüdür.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen görevlerin yerine getirilmemesi sonucunda üniversite mülkiyetinde yer alan 109.700.819,26 TL tutarındaki taşınmazların mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür. Bu yüzden mali tablolarda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda tespit edilen hususla ilgili olarak Üniversitemize ait taşınmazların envanter işlemleri Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca, “Taşınmaz Yönetim Sistemi” programı yazım işleri ise Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Program, Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca tamamlandıktan sonra taşınmazlara ilişkin tüm veriler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından programa aktarılıp, muhasebeleştirilmeye esas belgeler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe Birimine iletilerek muhasebe kayıtlarına alınacaktır.

Muhasebeleştirme İşlemleri tamamlandıktan sonra 2016 yılı sonunda taşınmazların fiili durumu ile kaydı durumları uyumlu hale getirilecek ve bundan sonra da program sayesinde sürdürülebilir bir sistem tesis edilmiş olacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, üniversite tarafından kullanılacak olan yeni programla birlikte 2016 yılı sonunda ilgili hesapların kayıtları düzeltileceği belirtilmiştir.

Üniversite mülkiyetinde yer alan taşınmazların envanter işlemlerinin tamamlanmamasından dolayı mali tablolarda 109.700.819,26 TL hataya neden olmaktadır.

BULGU 2: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Yatırımlara İlişkin Tutarların İlgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Aktarılmaması

Üniversitede, 2015 yılında geçici kabulü yapılan binaların 31.12.2015 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde aynen,

"Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmiştir.

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

Geçici kabulü 2015 yılı içerisinde yapılan ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin ilgili hesaplara aktarılmaması sonucunda mali tablolarda toplam 6.188.093,41 TL hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizde geçici kabulü yapılan binalar, Say2000i sistemi, 252- Binalar Hesabına aktarılmak istendiğinde sistem, maliyet değeri 34.000,00-TL ve üzerindeki taşınmazlar için bir sicil numarası girilmesini istemektedir. Ancak, Üniversitemizde taşınmaz işlemlerinin izlenebilmesi için mevcut bir yazılım olmadığından, binalara sicil numarası verilememiştir. Bu yüzden 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olup, geçici kabulü yapılan binaların 252-Binalar Hesabına aktarma işlemi tamamlanamamıştır.

Cevap- 18'de belirtilen ve Üniversitemizce yazılım çalışmaları sürdürülen "Taşınmaz Yönetim Sistemi" programı tamamlanıp, binalara sicil numarası verildiğinde, geçici kabulü yapılan binalarda ilgili hesaba aktarma işlemi yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, gerekli yazılım programına sahip olunduktan sonra geçici kabulü yapılan taşınmazların ilgili hesaplara aktarılacağı belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar ile Binalar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Şekilde Düzeltilmemesi

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2015 yılı hesaplarının incelenmesi neticesinde, hatalı bazı yevmiye kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olmayan şekilde düzeltildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde aynen;

“Muhasebe işlemleri, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler hâlinde önce yevmiye defterine kaydedilir, buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılır” denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelik'in 532'nci maddesinde aynen;

“Kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu dâhil olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlık ancak muhasebe kaydıyla düzeltilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yevmiye işlemleri yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre atlama yapılmadan sıralanmalıdır. Ancak yapılan incelemeler neticesinde hatalı yevmiyelerin söz konusu yönetmeliğe uygun şekilde ters kayıt yaparak düzeltilmediği ve bu yevmiyelerin iptal edilerek boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe birimi, muhasebeleştirme işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda Maliye Bakanlığı'nın sahip olduğu Say2000i sistemi üzerinden yürütmektedir.

Yıl sonu muhasebeleştirme işlemleri Say2000i sisteminde yer alan “Yıl Sonu Muhasebeleştirme İşlemleri” menüsü kullanılarak gerçekleştirilmektedir. İşlemler tamamlandıktan sonra hazırlanan raporların incelenmesinde tespit edilen hataların düzeltilebilmesi için, sistemde yılsonu işlemlerinin tekrar yapılması gerekmektedir. Bu durumda oluşturulmuş olan “Yılsonu Muhasebe İşlem Fişleri” sistem tarafından otomatik olarak iptal edilmekte, ancak yevmiye numaraları korunmaktadır. Tekrar oluşturulan Yılsonu Muhasebe İşlem Fişlerine sistem tarafından yeni yevmiye numaraları verilmektedir.

Bulguda sözü edilen hatalı yevmiye kayıtları bu nedenle oluşmaktadır. Bu işlemleri, Say2000i sisteminde ters kayıt yapmak suretiyle düzeltme imkânı bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hatalı olarak düzeltilen muhasebe işlemlerinin sadece yıl sonu işlemlerinde yapıldığı belirtilmiştir. Ancak yevmiye kayıtları incelendiğinde yıl içinde de muhtelif zamanlarda muhasebe kayıtlarının hatalı bir şekilde düzeltildiği görülmektedir. Gelecek yıl yapılacak denetimlerde ilgili konu denetim ekiplerince takip edilecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU**

10 HAZIR DEĞERLER	16.741.205,94
102 BANKA HESABI	16.245.935,84
104 PROJE ÖZEL HESABI	495.318,82
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-99,38 50,66
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI	22.006.726,65
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	21.486.258,74
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	520.467,91
14 DİĞER ALACAKLAR	923.322,64
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	923.322,64
15 STOKLAR	542.236,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	542.236,07
16 ÖN ÖDEMELER	4.743.857,35
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.743.857,35
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.645,57
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	8.645,57
2 DURAN VARLIKLAR	189.603.539,66
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.428.226,49
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	471.074,91
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	957.151,58
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.000.000,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.000.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	186.174.432,38
252 BİNALAR HESABI	1.897.754,15
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	66.481.413,53
254 TAŞITLAR HESABI	2.058.054,18
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	55.534.945,45
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-86.433.514,72
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	146.635.779,79
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	4.069.460,02
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.069.460,02
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	880,79
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.775.125,08
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.774.244,29

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.593.239,54
32 FAALİYET BORÇLARI	2.502.721,59
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.502.721,59
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.700.233,59
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	398.013,26
333 EMANETLER HESABI	6.302.220,33
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.390.284,36
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.335.110,05
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	53.205,68
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.968,63
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	173.846,84
43 DİĞER BORÇLAR	66.677,94
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	66.677,94
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	107.168,90
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	107.168,90
5 ÖZ KAYNAKLAR	222.802.447,50
50 NET DEĞER	20.013.025,39
500 NET DEĞER HESABI	20.013.025,39
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	172.362.618,94
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	172.362.618,94
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	30.426.803,17
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	30.426.803,17
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.931.210,07
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.931.210,07
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	66.449.344,12
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	66.449.344,12
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	20.206.728,53
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	20.206.728,53
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.832.739,03
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.832.739,03
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI	987.507,41
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	987.507,41

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

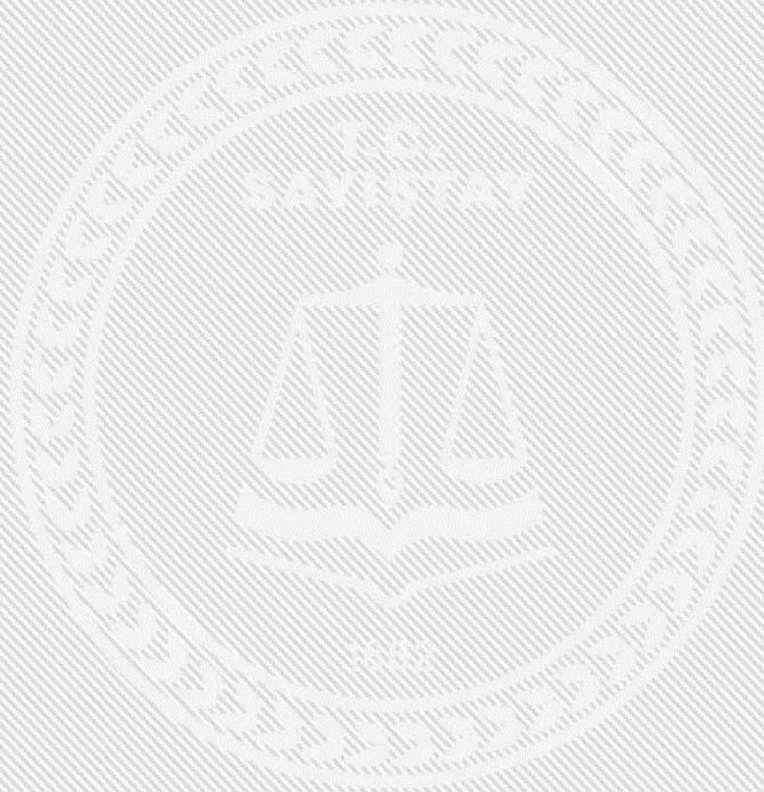
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.215.078,19
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	189.068.603,05
600	5	DİĞER GELİRLER	14.022.263,86
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	160.109,10
600	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	159.143,89
(A) FAALİYET GELİRLERİ			220.625.198,09
610	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0
(B) RED VE İADELER			
(A)-(B) NET GELİR			220.625.198,09

630	1	PERSONEL GİDERLERİ	111.501.009,18
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.590.583,84
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	23.403.223,21
630	5	CARİ TRANSFERLER	3.520.730,64
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	1.700.000,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	1.051.745,87
630	12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	792.635,39
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	27.023.253,21
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.807.843,88
630	15	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	29.635,29
630	20	SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	20.145,12
630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAYGİD	63.153,83
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	547.905,43
630	99	DİĞER GİDERLER	146.530,03
GİDERLER TOPLAMI			190.198.394,92

FAALİYET SONUCU (NET GELİR- GİDERLER TOPLAMI)	30.426.803,17
--	----------------------

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>

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
6.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Afyon Kocatepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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 2.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 27.851.783,68TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 87.347.142,76 TL, gider toplamı 93.893.015,77 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 6.545.873,01 TL'dir

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

Afyon Kocatepe 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. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 31.12.2015
TARİHLİ BİLANÇOSU**

HESAPLAR	TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	27.851.783,68
10 HAZIR DEĞERLER	6.403.655,81
102 BANKALAR HESABI	6.400.220,02
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	3.435,79
12 TİCARİ ALACAKLAR	14.464.845,46
120 ALICILAR HESABI	14.311.827,62
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	38.359,33
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	114.403,18
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	255,33
13 DİĞER ALACAKLAR	49.790,14
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	18.884,06
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	30.906,08
15 STOKLAR	6.787.787,48
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.787.787,48
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	109.329,73
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	109.329,73
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	36.375,06
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	36.375,06
2 DURAN VARLIKLAR	0,00
AKTİF TOPLAM	27.851.783,68

HESAPLAR	TUTAR
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.480.864,23
32 TİCARİ BORÇLAR	53.384.409,84
320 SATICILAR HESABI	53.069.662,54
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	314.747,30

33 DİĞER BORÇLAR	390.397,32
335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	325.860,34
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	64.536,98
34 ALINAN AVANSLAR	24.102,58
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	24.102,58
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.678.126,05
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.429.186,75
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	433,95
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	443.987,48
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	802.969,29
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.548,58
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.828,44
397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI HS.	3.828,44
5 ÖZ KAYNAKLAR	-28.629.080,55
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	2.000.000,00
500 SERMAYE HESABI	2.000.000,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.459.951,03
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.459.951,03
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-26.543.158,57
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-26.543.158,57
59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-6.545.873,01
590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.250.609,33
591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-7.796.482,34
PASİF TOPLAM	27.851.783,68

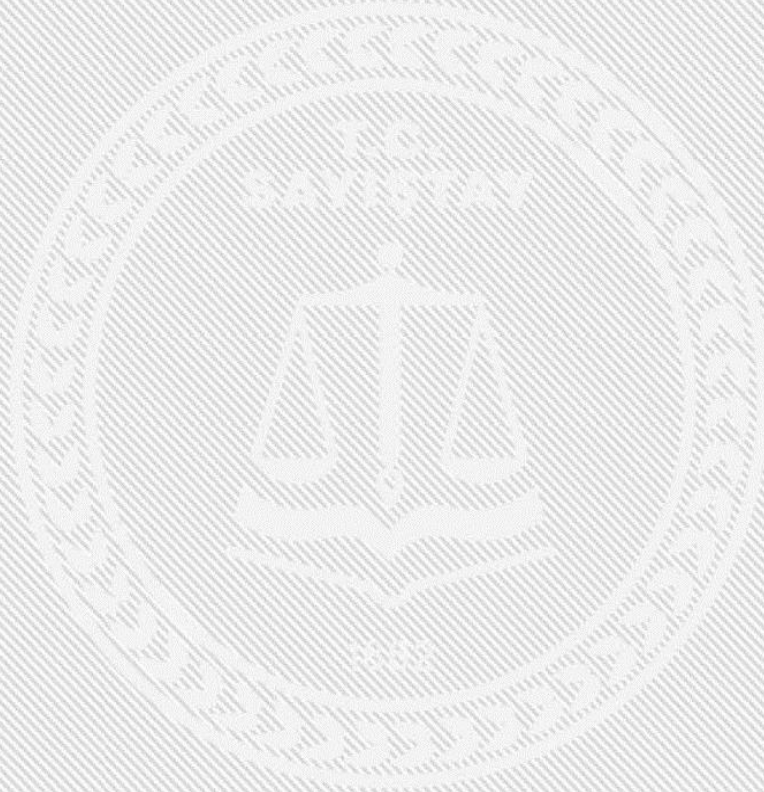
AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ GELİR TABLOSU

	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	74.702.164,79	87.347.142,76
1- Yurtiçi Satışlar	74.169.957,00	85.372.634,29
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	532.207,79	1.974.508,47
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.183.644,06	882.336,44
1- Satıştan İadeler (-)	2.183.644,06	882.336,44
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler		
C- NET SATIŞLAR	72.518.520,73	86.464.806,32
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	50.652.856,62	58.547.024,32
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	50.652.856,62	58.547.024,32
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	21.865.664,11	27.917.782,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	29.676.439,31	33.834.442,55
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	29.676.439,31	33.834.442,55
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-7.810.775,20	-5.916.660,55
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	136.497,61	125.997,74
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		5.804,68
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	136.497,61	120.193,06
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-127.563,90	0,00
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		

3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-127.563,90	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	70.383,79	137.932,45
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	70.383,79	137.932,45
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	70.383,79	137.932,45
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-559.431,98	893.142,65
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-214.019,26	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-345.412,72	893.142,65
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-8.290.889,68	-6.545.873,01
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-8.290.889,68	-6.545.873,01

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>

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	26
6. DENETİM BULGULARI.....	27

1. ÖZET

Bu rapor, Afyon Kocatepe Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Afyon Kocatepe Üniversitesinin hazırlaması gereken üç temel belge olan 2014-2018 Stratejik Planı, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet raporunun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uygun, sunum kriterine kısmen uyduğu kanısına varılmıştır.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma, İdare Faaliyet raporu ise tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik yönüyle değerlendirilmiştir.

İdari Faaliyet Raporunun mevcudiyet, sunum ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Aynı zamanda iyi tanımlama kriterlerini karşılamış ancak ölçülebilirlik ve ilgililik kriterlerini sınırlı olarak karşılamıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine 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, Afyon Kocatepe Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Afyon Kocatepe Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz’da belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

2015 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı ancak sunum kriterine kısmen uyduğu belirlenmiş, performans göstergelerinin stratejik planla uyumlu olduğu ve sonuç olarak ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerine uygun olduğu görülmüştür.

2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise, yasal süresinde yayımlandığı ve mevzutta belirtilen şekle uyumlu olduğu görülmüştür. İdari Faaliyet Raporunun stratejik plan ve performans programıyla uyumlu olduğu ve sonuç olarak zamanlılık, sunum ile ilgililik kriterlerini karşıladığı ancak "doğrulanabilirlik, ölçülebilirlik, geçerlilik/ikna edicilik" kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür. Sonuç olarak incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

DPT tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılabilecek temel yöntemlerden birisi GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir. Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran hususlardır. Bu analiz stratejik planlama sürecinin diğer aşamalarına temel teşkil eder. Kurum stratejik planında yer alan Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler başlıkları altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyenler aşağıda yer almaktadır:

- Güçlü yan olarak belirtilenlerden uygun olmadığı düşünülenlere ait örnekler:

Stratejik plan içerisinde toplam 22 adet güçlü yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal güçlü yan şeklinde değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Güçlü yan olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 1'te yer almaktadır:

Tablo 1: Güçlü Yön Olmadığı Düşünülen Örnekler	
Güçlü Yan	Değerlendirme
Çalışanlarla ilişkilerin yeterli düzeyde olması	Çalışanların birbirleriyle olan ilişkilerinin düzeyini belirlemenin mümkün olmadığından dolayı güçlü yön olarak değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.
Yeterli düzeyde hizmet temiz eder yapıya sahip olması	Yeterli düzeyde hizmet temin edebilir olması, olması gereken bir durumdur. Bunun içsel dinamiklerden kaynaklanarak üniversiteyi farklı kılan bir özellik olmadığı düşünülmektedir.

Belirlenmiş stratejilere, mevzuata uygun tamamlanmış organizasyon yapısına faaliyetleri yürütmeye yeterli ve açıkça tanımlanmış görev, yetki ve sorumluluklara sahip olması	Burada belirtilen güçlü yön kurumun iç dinamiklerinden değil, mevzuattan kaynaklanmaktadır. Dolayısıyla güçlü yön olarak değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.
İş arkadaşlığı, sosyal ortam, gelenek, ortak kültür ve değerler ile bunların paylaşımına ilişkin faaliyetlerin yeterli düzeyde olması	Burada belirtilen ilişkilerin düzeyini belirlemenin mümkün olmadığından dolayı güçlü yön olarak değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.

- Fırsat olarak belirtilenlerden uygun olmadığı düşünülenlere ait örnekler:

Stratejik plan içerisinde toplam 18 adet fırsata yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal fırsat olarak değerlendirilebilirse de iki tanesinin söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Fırsat olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 2’de yer almaktadır:

Tablo 2: Fırsat Olarak Değerlendirilmeyecek Örnek		
Fırsat	Değerlendirme	
Değiştirilmesi öngörülen Yükseköğretim Kanununun getireceği fırsatlar	Kanun değişikliğinin nasıl olacağı ve bunun sonuçlarının ne olacağı belirlenemeyeceği için, fırsat olarak değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.	
Ülkede ekonomik istikrarın ve kişi başına düşen gelirin artmaya devam etmesi	Burada belirtilen fırsat üniversite açısından tek başına fırsat olarak değerlendirilemeyeceği, üniversiteyle ilişkilendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.	

- Tehdit olarak değerlendirilemeyecek olanlara ait örnekler:

Stratejik plan içerisinde toplam 20 adet tehdide yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal tehdit olarak değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Tehdit olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 3’de yer almaktadır:

Tablo 3: Tehdit Olarak Değerlendirilmeyecek Örnekler

Tehdit	Değerlendirme
Yapılan yasal düzenlemeler ile mevcut rekabeti daha da arttıran her yıl yenilerinin kurulması sonucu 200'e dayanan üniversite sayısı	Üniversite sayısının ve rekabetin artması, üniversitenin kalitesinin artmasına yardımcı olacaktır. Dolayısıyla tehdit olarak değerlendirilmeyeceği düşünülmektedir.
Mevcut rekabeti daha da arttıran yabancı yüksek öğretim kurumlarının veya programlarının açılmasına imkan verecek düzenlemeler yapılması	Rekabetin artması, üniversitenin kalitesinin artmasına yardımcı olacaktır. Dolayısıyla tehdit olarak değerlendirilmeyeceği düşünülmektedir.

Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunda GZFT analizinin nasıl yapılması gerektiği konusunda ayrıntılı bilgiye yer verilmiştir. Bu nedenle analiz yapılırken Kılavuzdan yararlanılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Güçlü Yön Olmadığı Düşünülen Örneklerle İlişkin Açıklamalar

1.Üniversitemiz stratejik plan durum analizi hazırlık çalışmaları sırasında akademik ve idari personele ayrı ayrı anketler uygulanmıştır. Anket soruları arasında kurum ile çalışanlar ve çalışanlararası ilişkilerin düzeyini ölçmeye yönelik sorular uygulanmış olup yapılan değerlendirme sonucunda "çalışanlarla ilişkilerin yeterli düzeyde" olduğu tespit edilmiş ve Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından Üniversitenin güçlü yönü olduğu değerlendirilmiştir.

2.Üniversitemiz stratejik plan durum analizi hazırlık çalışmaları sırasında akademik ve idari personel le öğrencilere ayrı ayrı anketler uygulanmıştır. Anket soruları arasında Üniversitemiz tarafından temin edilen hizmetlerle ilgili memnuniyet düzeyini ölçmeye yönelik sorular uygulanmış olup yapılan değerlendirme sonucunda "temin edilen hizmetlerin yeterli düzeyde" olduğu tespit edilmiş ve Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından Üniversitenin güçlü yönü olduğu değerlendirilmiştir.

3.İlgili mevzuatında üniversitelerin organizasyon yapısı tanımlanmış olmakla birlikte bu organizasyon yapısını oluşturabilmek için yeterli (fiziki ve beşeri) kaynağın bulunması ve iyi yönetilmesi gerekmektedir. Yeterli kaynağa sahip olunmaması ve bu kaynakların iyi yönetilmemesi durumunda mevzuatta belirtilen organizasyon yapısını ve stratejileri oluşturmak mümkün olamayacaktır. Üniversitemizin mevcut organizyon yapısı ve stratejilerinin varlığı konusu Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından Üniversitenin güçlü yönü olduğu değerlendirilmiştir.

4.Üniversitemiz stratejik plan durum analizi hazırlık çalışmaları sırasında akademik ve idari personele ayrı ayrı anketler uygulanmıştır. Anket soruları arasında İş arkadaşlığı, sosyal ortam, gelenek, ortak kültür ve değerler ile bunların paylaşımına ilişkin faaliyetlerin düzeyini ölçmeye yönelik sorular uygulanmış olup yapılan değerlendirme sonucunda "İş arkadaşlığı, sosyal ortam, gelenek, ortak kültür ve değerler ile bunların paylaşımına ilişkin faaliyetlerin yeterli düzeyde" olduğu tespit edilmiş ve Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından Üniversitenin güçlü yönü olduğu değerlendirilmiştir.

Fırsat Olarak Değerlendirilemeyecek Örneklerle İlişkin Açıklamalar

1.Yükseköğretim Kanunundaki değişikliğe ilişkin kanun tasarısı hazırlık aşamasında Üniversitemiz dahil olmak üzere tüm Üniversitelerin akademik ve idari birim temsilcilerinin görüşleri alınmıştır. Tasarıda öngörülen bazı hususların Üniversitenin mevcut durumu açısından fırsatlar getireceği Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından fırsat olarak değerlendirilmiştir.

Ancak, daha sonra tasarıdan vazgeçilmiştir

2.Ülkede ekonomik istikrarın artması ekonomik büyümeyi sağlayacaktır. Bu büyümeyle beraber Üniversitelerin sahip oldukları kaynaklar ile buna bağlı olarak yatırım ve istihdam da artacaktır. Bu da Üniversitenin sunmuş olduğu hizmet kalitesini ve çeşitliliğini geliştirecektir. Ekonomik büyüme aynı zamanda Yükseköğretime talebi arttıracaktır. Ekonomik istikrarın artmasının Üniversitemiz mevcut durumu açısından fırsatlar getireceği Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından fırsat olarak değerlendirilmiştir.

Tehdit Olarak Değerlendirilmeyecek Örneklerle İlişkin Açıklamalar

1.Özellikle Büyükşehirlerde yeni kurulan üniversiteler neticesinde (özellikle özel üniversiteler) öğrencilerin tercih seçenekleri artmakta ve Üniversitemizin tercih edilme olasılığı düşmektedir. Bu sebeple bazı bölümlerde kontenjanlar dolmamaktadır. Bu durum

bazı bölümlerin kapatılmasına neden olmaktadır. Bu yüzden ilgili değişiklikler Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından tehdit olarak değerlendirilmiştir.

2.Yabancı yüksek öğretim kurumlarının veya programlarının açılmasına imkan verecek düzenlemeler yapılması neticesinde öğrencilerin tercih seçenekleri artmakta ve Üniversitemizin tercih edilme olasılığı düşmektedir. Özellikle dünya çapında başarılı olan üniversitelerin faaliyet göstermesi tercihlerin o yöne kaymasına neden olacaktır. Bu yüzden ilgili değişiklikler Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından tehdit olarak değerlendirilmiştir.

Sonuç olarak GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizinde, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran olaylardır. Burada dikkat edilmesi gereken konu, kurumu diğerlerinde farklı kılan özellikler olmasıdır. Bulgu konusu yapılan değerlendirmelerde örneğin çalışanların birbirleriyle ilişkilerinin yeterli düzeyde olması veya değiştirileceği belli dahi olmayan Yüksek Öğretim Kanunu'nu gibi farklılık oluşturmeyen konuların güçlü yön veya fırsat olamayacağı değerlendirilmektedir. Ayrıca uluslararası düzeyde eğitim verme hedefi olan bir kurumun, kalitenin artmasına yardımcı olacak olan rekabeti tehdit olarak değerlendiremeyeceği düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Bazı Göstergelerin Amaç ve Hedeflerle Uyumsuzluğu

Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Kurumun performans göstergelerine yer verdiği ancak performans göstergesinin amaç ve hedefe ulaşmada katkıda bulunmayacağı düşünülmektedir.

Tablo 5: (Örnekleme)

Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2014	2015	2016	2017	2018	
AMAC-1 Uluslararası düzeyde eğitim vermek	Eğitim öğretimi sürekli iyileştirmek	Yüksek lisans programlarına kabul edilme oranı her yıl %5 azaltmak (Programın tercih edilirligi arttırılacak)					Programa kabul edilme oranının %5 azaltılması tercih edilebilirliğinin

			artmasına katkı sağlamayacağı düşünülmektedir.				
	Eğitim öğretimi sürekli iyileştirmek	Doktora programlarına kabul edilme oranı her yıl %5 azaltmak (Programın tercih edilirligi arttırılacak)	Programa kabul edilme oranının %5 azaltılması tercih edilebilirliğinin artmasına katkı sağlamayacağı düşünülmektedir.				
Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2014	2015	2016	2017	2018	
AMAÇ-2 Bilimsel araştırma ve yayın yaparak bilgi üretmek	Bilimsel araştırma ve yayınların nitelik ve niceliklerini arttırmak	Topluma faydaya dönüşen araştırma ve geliştirme sonuçlarının sayısını (bu sayıyı plan döneminde 200' çıkarmak)					Toplumsal faydanın nasıl ölçüleceğine dair bir ölçüm yöntemi belirlenmemiştir.
Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2014	2015	2016	2017	2018	
AMAÇ-3 Paydaşlara katkı sağlayacak uygulama ve hizmet üretmek	Yürütülmekte olan uygulama ve hizmetlerin nitelik ve niceliklerini arttırmak	Topluma faydaya dönüşen uygulama ve hizmet faaliyet sayısı (uygulama hizmet ve faaliyetlerin 150'si topluma faydaya dönüştürmek)					Toplumsal faydanın nasıl ölçüleceğine dair bir ölçüm yöntemi belirlenmemiştir. Ayrıca faaliyetlerin 150 adetimi yoksa %50'simi kastedilmektedir tam olarak anlaşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Planı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanuna dayanılarak yayınlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu idareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Yönetmeliği (mülga) ve bu yönetmeliğe dayalı olarak Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Rehberi esas alınarak hazırlanmıştır. Buna göre performans programları da Üniversitemiz Stratejik Planına uygun olarak hazırlanmaktadır.

2019-2023 yıllarını kapsayan Üniversitemiz Stratejik Planı hazırlanır iken Bulguda belirtilen hususlar ile tespit edilen diğer hususlar dikkate alınarak, Stratejik Plan Hazırlama Ekibince belirlenmiş olan amaç, hedef ve göstergeler yeniden görüşülüp değerlendirmeye alınacak ve bundan sonra hazırlanacak olan Performans Programında, performans göstergelerinde amaç ve hedefe ulaşmada azami katkıda bulunabilecek nitelikte göstergeler belirlenecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, 2019-2023 yıllarını kapsayan Stratejik Planda belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

BULGU 3: Performans Hedefi Tablosu ile Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer Verilmemesi

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı, “Performans Programı Hazırlama Rehberi” eki 1’de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış temel başlıklara yer verilmiştir. Tablo 1 ve 2’de yer alan “Açıklamalar” kısmına ne Performans Hedefi Tablosu ne de Faaliyet Maliyetleri Tablosunda yer verilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi’ne göre, performans hedefi tablosundaki açıklama kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçesine kısaca değinileceği; faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmında ise ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programında bu iki tablodaki açıklama kısmının hiç yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılında Üniversitemiz Performans Programında Tablo 1 ve 2 de personelin işleri konusunda tecrübelerinin yeterli olmaması ve yoğunluk nedeniyle sehven "Açıklamalar" kısmına yer verilmemiş ancak, 2016 yılı Performans Programında "Açıklamalar" kısmı doldurulmuştur. Bundan sonraki yıllarda da Performans Programı hazırlanırken bu hususlara dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istirak etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Göstergelerinin İzleme ve Değerlendirilmesinin Yapılmaması

Yapılan incelemeler sonucunda, İdari Faaliyet Raporunda performans göstergelerinin ölçülmesi ve değerlendirilmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri Tarafından Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde aynen;

" 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.

Üniversitenin İdari Faaliyet Raporu incelendiğinde, performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumları(başarılı/başarısız) ile meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumsal İç Değerlendirme Raporu” ve “İdare Faaliyet Raporu” format olarak farklı ancak içerik olarak benzer raporlar olduğundan Üniversitemiz Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulunun bu iki raporun tek rapor halinde hazırlanması teklifini onaylaması ile 2012 yılından itibaren bu iki rapor yerine tek rapor hazırlanmaktadır. Raporda, Üniversitemiz misyonu, vizyonu, temel değerleri, politika ve öncelikleri çerçevesinde 2015 yılı verileri doğrultusunda; fiziksel, teknolojik, insan kaynakları, mali bilgileri ve sunulan hizmetler ile bunların değerlendirilmesi sonucu, Kurumun GZFT analizi ile gelişimine ilişkin bilgilere yer verilmiştir. Ayrıca ilgili raporun “Performansların Değerlendirilmesi” bölümünde performans sonuçlarına ilişkin tablo yer almaktadır.

Bundan sonraki yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumları (performans sonuçları) ile meydana gelen sapmaların nedenleri açıklanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgumuza istinad etmekte olup, belirlenen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekiplerince gerekli takip yapılacaktır.

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>