



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

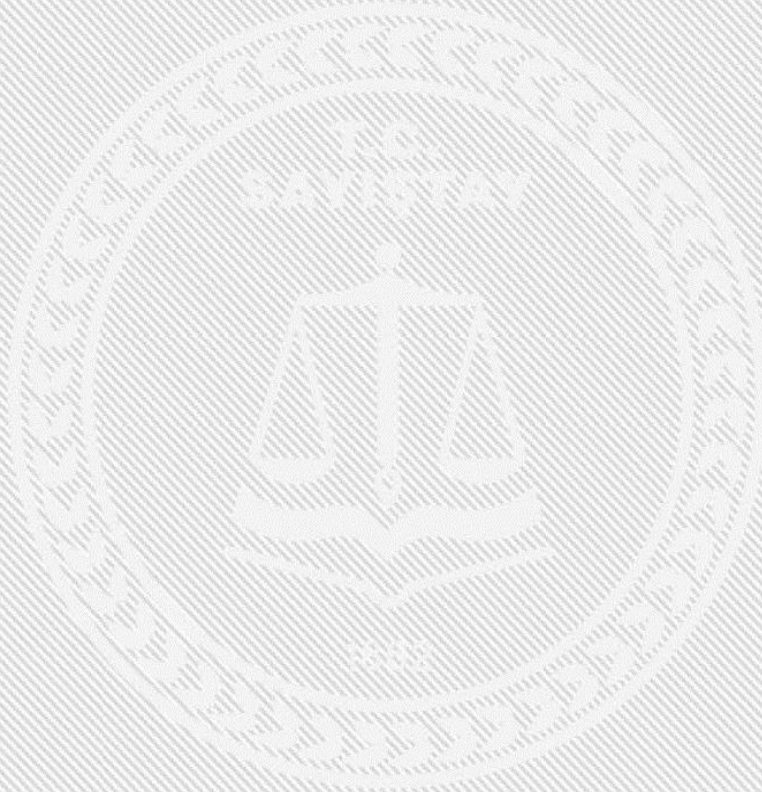


## **İÇERİK**

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>11</b> |
| <b>AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>                         | <b>18</b> |



**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Ahi Evran 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.

Ahi Evran Üniversitesinin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 93.094.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 33.117.136,25 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 719.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 125.492.136,25 TL olmuştur. Bu tutarın 88.374.277,90 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gider gerçekleşme oranı % 70,42 'dir.

Bütçede 93.094.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 62.712.442,88 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 67,36 olmuştur.

Kurumun 2015 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

| AÇIKLAMA                       | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek  | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
|--------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b> | 93.094.000,00     | 125.492.136,25 | 88.374.277,90   | % 70,42                       |

**Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)**

| AÇIKLAMA                       | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|--------------------------------|---------------|---------------------------|----------------------|
| <b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b> | 93.094.000,00 | 62.712.442,88             | % 67,36              |

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 62.712.442,88 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 88.374.277,90 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 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 ,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ahi Evran 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: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması.**

6552 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi ile 4857 sayılı Kanunun 112' nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenerek alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından karşılanacağı belirtilmiştir.

*“4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62' nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;*

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

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

*işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir.”*

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 291' inci madde, 1' inci fıkrasında, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372- Kıdem tazminatı karşılığı hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

2'nci fıkrasında, Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının dönem sonunda bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

342' nci maddesinde de ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472- Kıdem tazminatı karşılığı hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

343 üncü maddede de hesabın işleyişi anlatılmıştır. Maddede belirtildiği gibi;

"" a) Alacak

1) *Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

b) Borç

1) *Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

2) *Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir."*

İdarelerin alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarını tahakkuk kaydı olarak mali tablolarında göstermesi gerekeceğinden, üniversite muhasebe kayıtlarında 372 ve 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılması uygun olacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** ilgili mevzuatın 11/09/2014 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği hüküm altına alınmış olmasına rağmen bu konudaki çalışmalar tam olarak netleşmediği için 2015 yılında karşılık ayrılmadığı, bu konuda Üniversite Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından 20/04/2016 tarih ve 99905448/804.01/160 sayılı yazı ile anılan mevzuat doğrultusunda personel çalıştıran İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ile Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığından kıdem tazminatı karşılıkların hesaplanmasının talep edildiği ve ilgili birimlerden gelen cevaplar doğrultusunda 2016 yılında karşılık ayrılarak ilgili hesaplara kaydedileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** 2016 yılında karşılık ayrılarak 372 ve 472- Kıdem tazminatı karşılığı hesaplarına kayıt yapılacağı belirtildiğinden 2016 yılı hesabı incelenirken konu izlenecektir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU |                |                |                                             |                |            |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|------------|
| AKTİF                                      |                |                | PASİF                                       |                |            |
| 1-DÖNEN VARLIKLAR                          |                | 64.334.960,34  | 3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR             |                | 3.158,77   |
| 10 HAZİR DEĞERLER                          | 7.310.852,80   |                | 32 FAALİYET SONUÇLARI                       | 188.615,66     |            |
| 100 Kasa Hesabı                            | 0,00           |                | 320 Bütçe Emanetleri Hesabı                 | 188.615,66     |            |
| 102 Bankalar                               | 7.158.977,68   |                | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR                 | 2.333.673,92   |            |
| 103 Ver.Çek.ve Günd. Emr(-)                | 0,00           |                | 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı    | 0,00           |            |
| 104 Proje özel Hesabı                      | 151.875,12     |                | 333 Emanetler Hesabı                        | 2.333.673,92   |            |
| 11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR              | 0,00           |                | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER             | 636.485,79     |            |
| 112 Kamu Kesimi Tah. Sen. Ve Bono Hes.     | 0,00           |                |                                             |                |            |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI                     | 52.410.516,83  |                | 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı         | 636.349,72     |            |
| 120 Gelirlerden Alacaklar                  | 52.055.028,50  |                | 361 Ödenecek Sos.Güv.Kes.Hesabı             | 136,07         |            |
| 126 Verilen Depozito ve teminatlar         | 355.488,33     |                | 362 Fonlar veya Diğer Kamu id.Ad.Yap.Tah.H. | 0,00           |            |
| 14 DİĞER ALACAKLAR                         | 63.780,03      |                | 4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR             | 271.984,69     | 271.984,69 |
| 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı            | 63.780,03      |                | 43 DİĞER BORÇLAR                            | 271.984,69     |            |
| 15 STOKLAR                                 | 2.288.839,20   |                | 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı    | 271.984,69     |            |
| 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı            | 2.288.839,20   |                | 5-ÖZ KAYNAKLAR                              |                | 454.073,45 |
| 16 ÖN ÖDEMELER                             | 2.260.971,48   |                |                                             |                |            |
| 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı    | 2.258.901,48   |                | 50 NET DEĞER                                | 341.134.575,73 |            |
| 165 Mahsup Dön. Akt.Avans ve Krediler H.   | 2.070,00       |                | 500 Net Değer Hesabı                        | 341.134.575,73 |            |
| 2- DÜREN VARLIKLAR                         |                | 393.169.661,05 |                                             |                |            |
| 22 12 FAALİYET ALACAKLARI                  | 542.444,00     |                | 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI  | 84.440.800,04  |            |
| 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı           | 542.444,00     |                | 570 Geçmiş Yıl.Olumlu Faal.Sonuçları Hesabı | 84.440.800,04  |            |
| 24 MALİ DÜREN VARLIKLAR                    | 50,00          |                | 59 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI          | 28.498.485,56  |            |
| 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yat.Ser.   | 50,00          |                | 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı     | 28.498.485,56  |            |
| 25 MADDİ DÜREN VARLIKLAR                   | 392.621.604,55 |                |                                             |                |            |
| 250 Arazi ve Arsalar Hesabı                | 230.277.333,00 |                |                                             |                |            |
| 251 Yeraltı ve Yerüstü Düz. Hesabı         | 5.531.742,12   |                |                                             |                |            |
| 252 Binalar Hesabı                         | 115.313.148,46 |                |                                             |                |            |
| 253 Tesis, makine ve Cih. Hesabı           | 9.625.444,62   |                |                                             |                |            |
| 254 Taşıtlar Hesabı                        | 2.881.635,73   |                |                                             |                |            |

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

|                                              |                |                       |                                               |                     |
|----------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| 255 Demirbaşlar Hesabı                       | 17.518.592,85  |                       |                                               |                     |
| 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)        | -29.134.928,01 |                       |                                               |                     |
| 258 yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı        | 40.608.635,78  |                       |                                               |                     |
| 259 Yatırım Avansları Hesabı                 | 0,00           |                       |                                               |                     |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI      |                | 0,00                  |                                               |                     |
| 260 Haklar Hesabı                            | 1.733.386,64   |                       |                                               |                     |
| 264 Özel Maliyetler Hesabı                   | 75.630,44      |                       |                                               |                     |
| 267 Diğer Maddi Olmayan D.V.Hesabı           | 158.644,60     |                       |                                               |                     |
| 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)        | -1.967.661,68  |                       |                                               |                     |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER              |                | 5.562,50              |                                               |                     |
| 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı      | 5.562,50       |                       |                                               |                     |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR                     |                | 0,00                  |                                               |                     |
| 294 Elden Çık.Stok.ve Maddi D.V.Hesabı       | 0,00           |                       |                                               |                     |
| 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)        | 0,00           |                       |                                               |                     |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>                         |                | <b>457.504.621,39</b> | <b>PASİF TOPLAMI</b>                          | <b>457.504</b>      |
|                                              |                |                       |                                               |                     |
| <b>9-NAZIM HESAPLAR</b>                      |                | <b>5.943.576,52</b>   | <b>9-NAZIM HESAPLAR</b>                       | <b>5.943.576,52</b> |
| 90 ÖDENEKLER HESABI                          |                | 2.070,00              | 90 ÖDENEKLER HESABI                           | 2.070,00            |
| 906 Mah.Dön. Aktarılan Kul. Hesabı           | 2.070,00       |                       | 907 Mah.Dön. Aktarılan Öd. Hesabı             | 2.070,00            |
| 91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI |                | 3.558.602,71          | 91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİLERE AİT M.K.HESABI  | 3.558.602,71        |
| 910 teminat Mektupları Hesabı                | 3.558.602,71   |                       | 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı      | 3.558.602,71        |
| 92 TAAHHÜT HESAPLARI                         |                | 0,00                  | 92 TAAHHÜT HESAPLARI                          | 0,00                |
| 920 Gider Taahhütleri Hesabı                 | 0,00           |                       | 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı        | 0,00                |
| 94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI   |                | 443.952,96            | 94 DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAAHHÜTLER HESABI    | 443.952,96          |
| 948 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Hesabı     | 443.952,96     |                       | 949 Başka Bir. Adına İz.Alacaklar Kar. Hesabı | 443.952,96          |
| 96 DİĞER NAZIM HESAPLAR                      |                | 1.938.950,85          | 96 DİĞER NAZIM HESAPLAR                       | 1.938.950,85        |
| 962 Bilimsel Projeler Hesabı                 | 1.938.950,85   |                       | 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı        | 1.938.950,85        |
| 964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar H.     | 0,00           |                       | 965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Karş.H. | 0,00                |
| <b>GENEL TOPLAM</b>                          |                | <b>463.448.197,91</b> |                                               | <b>463.448.19</b>   |

**AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2013-2015 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

| Hesap kod                    | Yardımcı Hesap | GİDERİN TÜRÜ                           | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|------------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 630                          | 01             | Personel Giderleri                     | 33.988.157,15        | 38.768.402,40        | 50.289.673,22        |
| 630                          | 02             | Sosyal Güvenlik Giderleri              | 5.199.693,69         | 6.070.672,39         | 7.133.351,66         |
| 630                          | 03             | Mal ve Hizmet Giderleri                | 9.837.980,85         | 11.265.857,14        | 11.940.062,84        |
| 630                          | 05             | Cari Transferler                       | 1.828.139,06         | 1.390.093,31         | 1.548.753,78         |
| 630                          | 07             | Sermaye Transferleri                   | 551.000,00           | 546.416,66           | 888.426,00           |
| 630                          | 11             | Diğer Değer ve Mik. Değişim Gid.       | 10.491,89            | 32.823,95            | 25.892,09            |
| 630                          | 12             | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Gid. | 13.890,50            | 24.303,07            | 5.150,10             |
| 630                          | 13             | Amortisman Giderleri                   | 4.729.872,19         | 7.854.834,47         | 6.878.308,18         |
| 630                          | 20             | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.  | 25.597,06            | 0,00                 | 0,00                 |
| 630                          | 14             | İlk Madde ve Malzeme Giderleri         | 1.486.820,12         | 1.992.490,66         | 2.601.732,94         |
| 630                          | 30             | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler |                      | 0,00                 | 322.845,83           |
| 630                          | 99             | Diğer Giderler                         | 0,04                 | 5.281,30             | 190.077,91           |
| <b>GİDERLER TOPLAM ( A )</b> |                |                                        | <b>57.671.642,55</b> | <b>67.951.175,35</b> | <b>81.824.274,55</b> |

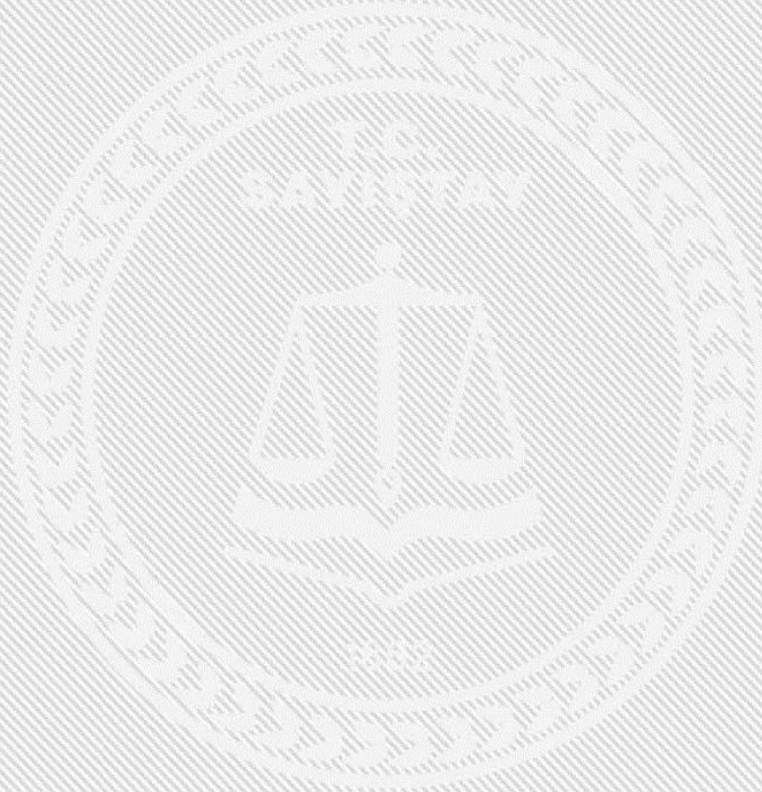
| Hesap kod                         | Yardımcı Hesap | İADENİN TÜRÜ                | 2013              | 2014             | 2015             |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 610                               | 03             | Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri | 102.265,14        | 28.101,27        | 31.531,09        |
| 610                               | 04             | Alınan Bağış ve Yardımlar   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| 610                               | 05             | Diğer Gelirler              | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>İNDİRİM İADE İSKONTO ( C )</b> |                |                             | <b>102.265,14</b> | <b>28.101,27</b> | <b>31.531,09</b> |

| Hesap kod                    | Yardımcı Hesap | GELİRİN TÜRÜ                          | 2013                 | 2014                 | 2015                  |
|------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 600                          | 03             | Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri           | 4.081.847,18         | 3.942.500,03         | 4.618.959,72          |
| 600                          | 04             | Alınan Bağış ve Yardımlar             | 71.329.477,22        | 83.929.152,48        | 100.210.095,34        |
| 600                          | 05             | Diğer Gelirler                        | 6.146.621,24         | 6.929.953,71         | 5.493.145,29          |
| 600                          | 11             | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 31.610,96            | 22.765,49            | 32.090,85             |
| <b>GELİRLER TOPLAM ( B )</b> |                |                                       | <b>81.589.556,60</b> | <b>94.824.371,71</b> | <b>110.354.291,20</b> |

|                                  | 2013                 | 2015                 | 2015                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FAALİYET SONUCU ( B-C-A )</b> | <b>23.815.648,91</b> | <b>26.845.095,09</b> | <b>28.498.485,56</b> |

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>

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2015 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 11 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 12 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 12 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 12 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 14 |
| 6. | EKLER.....                                                         | 15 |



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci 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 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.049.106,86 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.697.768,02 TL, gider toplamı 1.728.268,31 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 30.500,29 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Nakit Akım Tablosu,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Satışların Maliyeti Tablosu,
- Envanter defteri,
- Sermaye Hareketleri Tablosu,
- İşletme Bütçesi,
- 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 yansıttığından 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

Ahi Evran 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. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

| İşletme Kodu :                                        |                   | DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU       |                                                              |                   |                 | 2015 |  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------|--|
| İşletme Adı :                                         |                   | A.E.Ü. YÖNETİM DÖNEMİ KONSOLİDE BİLANÇO |                                                              |                   |                 |      |  |
| AKTİF ( VARLIKLAR)                                    |                   |                                         | PASİF (VARLIKLAR)                                            |                   |                 |      |  |
|                                                       | 2014 ÖNCEKİ DÖNEM | 2015 CARİ DÖNEM                         |                                                              | 2014 ÖNCEKİ DÖNEM | 2015 CARİ DÖNEM |      |  |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR                                     | 1,946,189.13      | 1,878,236.42                            | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR                              | 584,051.85        | 717,469.87      |      |  |
| 10 HAZİR DEĞERLER                                     | 1,696,189.13      | 1,617,719.58                            | 30 MALİ BORÇLAR                                              | 250,000.00        | 250,000.00      |      |  |
| 102 BANKA HESAPLARI                                   | 1,696,189.13      | 1,617,719.58                            | 303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR                            | 250,000.00        | 250,000.00      |      |  |
| 13 DİĞER ALACAKLAR                                    | 250,000.00        | 250,000.00                              | 32 TİCARİ BORÇLAR                                            | 193,000.08        |                 |      |  |
| 134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI | 250,000.00        | 250,000.00                              | 320 SATICILAR HESABI                                         | 180,260.08        |                 |      |  |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                              | 0.00              | 10,516.84                               | 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                     | 12,740.00         |                 |      |  |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI               |                   | 10,516.84                               | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                              | 141,051.77        | 75,598.58       |      |  |
| 2 DURAN VARLIKLAR HESABI                              | 0.00              | 170,870.44                              | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                          | 114,187.70        | 71,769.38       |      |  |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI               | 0.00              | 0.00                                    | 362 ÖDENECEK DÖN.SER.YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI                   | 26,864.07         | 321.38          |      |  |
| 260 HAKLAR HESABI                                     | 0.00              | 2,065.00                                | 363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI              |                   | 3,507.82        |      |  |
| 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HES.          | 2,668.60          | 2,668.60                                | 370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞ.HES.     |                   | 4,804.49        |      |  |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)                 | -2,668.60         | -4,733.60                               | 371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ |                   | -4,804.49       |      |  |
| 29 GİĞER DURAN VARLIKLAR                              | 0.00              | 170,870.44                              | 38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDERLER TAHAKKUKLARI      | 0.00              | 391,871.29      |      |  |
| 295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI               |                   | 170,870.44                              | 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI                       |                   | 391,871.29      |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 5 ÖZ KAYNAKLAR                                               | 1,362,137.28      | 1,331,636.99    |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 50 ÖDENMEMİŞ SERMAYE                                         | 50.00             | 50.00           |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 500 SERMAYE HESABI                                           | 50.00             | 50.00           |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI                                     | 378,686.62        | 1,362,087.28    |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI                             | 378,686.62        | 1,362,087.28    |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 59 DÖNEM NET KARI/ZARARI                                     | 983,400.66        | -30,500.29      |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 590 DÖNEM NET KARI HESABI                                    | 1,010,151.77      | 19,217.96       |      |  |
|                                                       |                   |                                         | 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)                              | -26,751.11        | -49,718.25      |      |  |
| TOPLAM                                                | 1,946,189.13      | 2,049,106.86                            | TOPLAM                                                       | 1,946,189.13      | 2,049,106.86    |      |  |

**KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ  
SAYMANLIK BAZDA KONSOLİDE  
2015 YILI GELİR TABLOSU**

|                                                              |     | 2014                 |    | 2015                 |    |
|--------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----|----------------------|----|
|                                                              |     | TL                   | Kr | TL                   | Kr |
| <b>A- BRUT SATIŞLAR</b>                                      |     | <b>2,729,607.29</b>  |    | <b>1,692,850.03</b>  |    |
| 1- Yurtiçi Satışlar                                          | 600 | 2,729,607.29         |    | 1,692,850.03         |    |
| 2- Yurtdışı Satışlar                                         |     |                      |    |                      |    |
| 3- Diğer Gelirler                                            | 602 | 0.00                 |    | 0.00                 |    |
| 4- İlaç ve Tıbbi Sarf Malz. Gelirleri                        | 603 |                      |    |                      |    |
| <b>B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)</b>                             |     | <b>-43,670.49</b>    |    | <b>-35,506.37</b>    |    |
| 1- Satıştan İadeler (-)                                      | 610 | -1,925.93            |    | 0.00                 |    |
| 2- Satış İskontoları (-)                                     |     |                      |    |                      |    |
| 3- Diğer İndirimler (-)                                      |     | -41,744.56           |    | -35,506.37           |    |
| <b>C- NET SATIŞLAR</b>                                       |     | <b>2,685,936.80</b>  |    | <b>1,657,343.66</b>  |    |
| <b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>                            |     | <b>-459,519.99</b>   |    | <b>-450,360.98</b>   |    |
| 1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)                             |     |                      |    |                      |    |
| 2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                        |     |                      |    |                      |    |
| 3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)                               | 622 | -459,519.99          |    | -450,360.98          |    |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti (-)                             |     |                      |    |                      |    |
| <b>BRUT SATIŞ KARI VE ZARARI</b>                             |     | <b>2,226,416.81</b>  |    | <b>1,206,982.68</b>  |    |
| <b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>                             |     | <b>-1,188,026.34</b> |    | <b>-1,155,308.04</b> |    |
| 1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                     |     |                      |    |                      |    |
| 2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                 |     |                      |    |                      |    |
| 3- Genel Yönetim Giderleri (-)                               | 632 | -1,188,026.34        |    | -1,155,308.04        |    |
| <b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>                             |     | <b>1,038,390.47</b>  |    | <b>51,674.64</b>     |    |
| <b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>        |     | <b>39,348.49</b>     |    | <b>40,324.53</b>     |    |
| 1- İştiraklerden Temettü Gelirleri                           |     |                      |    |                      |    |
| 2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri                    |     |                      |    |                      |    |
| 3- Faiz Gelirleri                                            | 642 | 38,748.49            |    | 40,074.53            |    |
| 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            | 649 | 600.00               |    | 250.00               |    |
| <b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>  |     | <b>-37,983.83</b>    |    | <b>-117,795.00</b>   |    |
| 1- Komisyon Giderleri (-)                                    |     |                      |    |                      |    |
| 2- Karşılık Giderleri (-)                                    |     |                      |    |                      |    |
| 3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                         |     |                      |    |                      |    |
| 4- Kambiyo Zararları (-)                                     |     |                      |    |                      |    |
| 5- Reeskont Faiz Giderleri (-)                               |     |                      |    |                      |    |
| 6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)                        | 659 | -37,983.83           |    | -117,795.00          |    |
| <b>H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>                            |     | <b>0.00</b>          |    | <b>0.00</b>          |    |
| 1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                       |     |                      |    |                      |    |
| 2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                       |     |                      |    |                      |    |
| <b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>                                 |     | <b>1,115,722.79</b>  |    | <b>-25,795.83</b>    |    |
| <b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                         |     | <b>1.92</b>          |    | <b>100.03</b>        |    |
| 1- Önceki Dönem Gelir ve Karları                             | 671 |                      |    |                      |    |
| 2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                          | 679 | 1.92                 |    | 100.03               |    |
| <b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>                   |     | <b>-5,896.46</b>     |    | <b>0.00</b>          |    |
| 1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)                   |     |                      |    |                      |    |
| 2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                       | 681 |                      |    |                      |    |
| 3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                    | 689 | -5,896.46            |    | 0.00                 |    |
| <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>                                |     | <b>1,033,860.59</b>  |    | <b>-25,695.80</b>    |    |
| <b>K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)</b> |     | <b>0.00</b>          |    | <b>-4,804.49</b>     |    |
| <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>                            |     | <b>1,033,860.59</b>  |    | <b>-30,500.29</b>    |    |

DİPNOTLAR

D.Ş.İ.B.M.Y.Örnek No:28

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>

**AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                       |    |
|----|-------------------------------------------------------|----|
| 1. | ÖZET.....                                             | 18 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 19 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 19 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 19 |
| 5. | GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 21 |
| 6. | DENETİM BULGULARI.....                                | 23 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Ahi Evran 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.

Ahi Evran 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

Ahi Evran Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmekle birlikte, Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedef sayısının çok olması stratejik planın "stratejik" olma niteliği ile bağdaşmamakta ve performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunlu olabilmektedir. Ayrıca, Performans Programında yer verilen amaç ve hedeflere İdari Faaliyet Raporunda yer verilmemiştir. Bir diğer ifade ile, söz konusu dokümanlar birbiri ile uyumlu değildir. Bu nedenlerle, üç dokümanın da stratejik planlamanın amacına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanması için daha ayrıntılı çalışma yapılması gerekmektedir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi mevcut olmadığı için bu konu değerlendirilememiştir.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programıyla ve dolayısıyla Stratejik Planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Yapılan denetim sonucunda Ahi Evran Üniversitesi 2015 yılı Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporunun yasal süreler içinde yayınlanarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterlerinin yerine getirildiği görülmüştür.

Her üç doküman da yasal olarak belirlenen şekil şartlarını büyük ölçüde yerine getirdiğinden denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı söylenebilir

Ahi Evran Üniversitesinin misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek için 7 tane amaç, bu amaçların altında 29 tane hedef ve bu hedeflere yönelik 85 tane performans göstergesi belirlemiştir.

Stratejik Planda çok sayıda amaç, hedef ve gösterge belirlenerek idarenin faaliyet raporuyla performans sonuçlarının ölçülmesi güçleşmiştir. Zira, gereğinden fazla amaç ve hedef belirlenmesi kurumların asli faaliyetlerinin başarısını değerlendirmeyi güçleştirmekte ve bu sistemden elde edilecek faydayı aşan maliyetler getirebilmektedir. Bu nedenle söz konusu bu raporların “ilgililik”, “ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama” kriterlerine ilişkin değerlendirmeleri kısmen yapılabilmiştir. Diğer taraftan, çok sayıda hedef ve göstergenin belirlenmiş olması Stratejik Planın “stratejik” olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Söz konusu durumun, stratejik planda tanımlanan kurum misyon ve vizyonu ile mevcut konumu arasındaki açığın kapatılmasında temel rol oynayacak stratejik amaç ve hedefler etrafında odaklanmayı güçleştirdiği düşünülmektedir.

Ahi Evran Üniversitesi Performans Programında 7 amaca yönelik 23 performans hedefi ve bunlara ilişkin belirlenen 35 performans göstergesi bulunmaktadır. 2015-2019 Stratejik Planında sunulan performans bilgisi içeriği (stratejik amaç, hedef, ve performans göstergeleri) 2015 yılı Performans Programı ile büyük ölçüde örtüştüğünden dolayı “ilgililik, ölçülebilirlik, “iyi tanımlama” kriterlerine genel olarak uyulduğu söylenebilir.

Ahi Evran Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, kamu idaresinin Performans Programında belirtilen performans hedef ve göstergelerine, Faaliyet Raporunda aynen yer vermediği görülmüştür. Ayrıca, Faaliyet Raporunda, Performans Programında belirlenen performans göstergelerinden sapmaları olduğu halde, sapmaların gerekçelerine ilişkin her hangi bir açıklama getirilmemiştir. Bu nedenlerle, Faaliyet Raporu “Tutarlılık” ve “Geçerlilik/ İkna edicilik” kriterleri açısından sağlıklı bir değerlendirilmeye tabi tutulamamıştır.

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Bu nedenle idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçmesi mümkün gözükmemektedir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Ahi Evran Üniversitesinin Performans Yönetim Sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, ancak belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerin veri kayıt sistemi olmadığından dolayı ölçülemediği belirlenmiştir. Ahi Evran Üniversitesi, stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmakla birlikte belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmesi gerektiği tespit edilmiştir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Belirlenen Amaç ve Hedef Sayısının Sunum Kriteriyle Uyumlu Olmaması**

Kurum Stratejik Planında 7 tane amaç, 29 tane hedef ve 85 tane performans göstergesi yer alması sebebiyle sunum kriterine uyulmadığı düşünülmektedir.

Stratejik planda 7 tane amaç yer almaktadır ancak birbirine benzer amaçlar tek bir amaç altında toplanacakken ayrı ayrı ifade edilmiştir. Şöyle ki, 2 numaralı stratejik amaç, Bilimsel ve Teknolojik Araştırmaları Teşvik Ederek Arttırmak ve 3 numaralı stratejik amaç, Bilimsel, Sanatsal, Sosyal, Kültürel ve Sportif Etkinlikler Düzenlemek, 1 numaralı stratejik amaç olan Eğitim, Öğretim Kalitesini Yükseltmek amacının altında,

5 numaralı Paydaşlarla İlişkileri Kapsam ve Nitelik Yönünden Geliştirmek amacı, 6 numaralı Kurumsal Gelişim, Tanınırlık ve Etkin İnsan Kaynakları Yönetimini Sağlamak amacı altında yer alabilir.

Birbirine benzer hedefler veya göstergelerin tek bir hedef veya gösterge olarak ifade edilebilecekken birden fazla hedef ve gösterge olarak belirlenmesi de bu sayıyı artırmaktadır. Örneğin Hedef 1.2 nin göstergeleri; Laboratuvara alınan donanım sayısı ve Alınan donanım sayısı tek bir gösterge olarak belirlenebilir.

Bu örneklerde görüldüğü gibi gereksiz gösterge ve hedef belirlemeleri Stratejik Planın “stratejik” olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunlu olabilmektedir.

Üniversite gibi eğitim ve araştırma yapmakla mükellef bulunan kurumların, kendileri için belirledikleri amaçların ve bu amaçlara ilişkin hedeflerin daha az sayıda olması gerektiği düşünülmektedir. Bir kurum için çok sayıda amacın ve hedefin olması ancak o kurumun çok büyük ve faaliyet alanının çeşitli olması durumunda mantıklı olabilecektir.

Nitekim Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, 2006–2010 geçiş döneminde kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan

eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır.

Kurumların başarmaları gereken asli faaliyetleri yanında faaliyetlerinin başarısını ölçmek için, faaliyetlerini daha bilinçli yönetmek için çok fazla karmaşık bir sistem oluşturmaları, bu sistemden elde edilecek faydayı aşan maliyetler getirebilmektedir.

Sonuç olarak, Ahi Evran Üniversitesi 2015–2019 Stratejik Planında, bu kadar amaç ve hedef belirlenmesinin sunum kriterine uygun olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitenin üst yöneticisinin 18 Mayıs 2015 tarihinde değişmesi sebebiyle stratejik planın yenilenmesine karar verildiği, yenileme kararının alınmasında hükümet ile üst yöneticinin değişmesi ve stratejik planda bulgu olarak belirtilmiş eksikliklerin yönetim tarafından daha önce fark edilmesinin etkili olduğu, bu doğrultuda, mevzuatın öngördüğü bir stratejik plan hazırlayabilmek için, Türkiye Sanayi Sevk ve İdare Enstitüsü (TÜSSİDE) ile protokol imzalanarak 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları başlatıldığı, Stratejik plan hazırlanırken bu tür hatalara yer verilmemesi için eski stratejik planların analizinin yapıldığı, dolayısıyla hazırlanarak 2017 yılında yürürlüğe girecek olan 2017-2021 Stratejik Planında bu tür hataların olmaması için gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, Üniversite personelinin mevzuat hakkında gerekli bilgi ve donanımına sahip olmaması ve Kanunun istediği doğrultuda bilinçlendirilmemeleri nedeniyle Kanun gereklerinin yerine getirilmesinde sıkıntı yaşanmakta olduğu, bunların giderilmesi için gerekli çalışmaların başlatılmış, eğitimlerin alınmış olduğu, ileri tarihlerde hazırlanacak faaliyet raporu, performans programı gibi raporlarda ilintilerin daha sağlıklı kurulmasına gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** 2017-2021 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

## **BULGU 2: Stratejik Plandaki Bazı Hedeflerin Amaçla İlgili Olmaması**

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. İlgili olmadığı tespit edilen hedefler ölçülebilirlik kriterine de tabi tutulmaz.

Örneğin;

Amaç 5 Paydaşlarla ilişkileri kapsam ve nitelik yönünden geliştirmek

Hedef 5.3 Akademik ve idari personelin moral ve motivasyonunu artırarak kurumsal aidiyeti geliştirmek

Hedef 5.4 İlimiz ve çevresinin kültürel mirasının korunmasına ve yaşatılmasına katkıda bulunmak

Her iki hedefin de paydaşlarla ilişkileri kapsam ve nitelik yönünden geliştirmek amacıyla doğrudan ilgisinin olmadığı düşünülmektedir. İlgili olmayan hedeflere ölçülebilirlik kriteri de uygulanamamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Tüm bulgular için ortak cevap verilmiş olup özet, 1. bulguda yer almaktadır.

**Sonuç olarak** 2017-2021 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Stratejik Plan Amaç ve Hedefleri İle Bazı Performans Hedefleri Arasında İlgililik Bulunmaması.**

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans hedefi şöyle tanımlanmıştır; Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

Üniversitenin 5 numaralı stratejik amacının performans hedefinde olduğu gibi bazı performans hedefleri ile stratejik amaç arasında ilgi bulunmamaktadır.

Stratejik Amaç 5: Paydaşlarla ilişkileri kapsam ve nitelik yönünden geliştirmek.

Hedef 5.3: Akademik ve idari personelin moral ve motivasyonunu artırarak kurumsal aidiyeti geliştirmek.

Performans Hedefi: Üniversite personeli arasında kaynaşma sağlamak amacıyla kültürel ve sportif faaliyetler düzenlenecektir.

Performans Göstergesi: Düzenlenen etkinlik sayısı

Stratejik amaç burada paydaşlarla ilişkileri geliştirmek olduğu halde performans hedefi paydaşlar değil üniversite personeli arasında ilişkileri geliştirmeye odaklanmıştır. Oysa performans hedefinin stratejik amaç ile ilgili olması esastır.

**Kamu idaresi cevabında;** Tüm bulgular için ortak cevap verilmiş olup özet, 1. bulguda yer almaktadır.

**Sonuç olarak** 2017-2021 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması**

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum, veri kayıt sisteminin eksikliğinin yönetim tarafından da bilinmekte olduğunu ve bu eksikliği gidermek için çalışmalara hız verilmiş olup, e-kampüs gibi çok yönlü bir otomasyon sistemi yoluna gidileceğini belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Üniversitenin çalışmalarını tamamlayıp en kısa zamanda bir veri kayıt sistemi oluşturması uygun olacaktır.

### **BULGU 5: Faaliyet Raporunda, Performans Göstergelerindeki Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemiş Olması**

Ahi Evran Üniversitesince hazırlanan 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, 2015 yılı Performans Programında yer verilen performans göstergelerindeki sapmalara ilişkin gerekçelerin açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin, "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin 2'nci bendinde, "Performans bilgileri" başlığı altında; " *İdarenin 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. .*" denilmiştir.

Bu çerçevede, kurumların gerçekleştirmeyi planladıkları performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara faaliyet raporlarında yer vermesi gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda örnek olarak yer verilen 2015 yılı Faaliyet Raporundaki Performans Hedefi Değerlendirme tablosunda görüleceği gibi, ilgili kurumca, tespit edilen performans gösterge değerlerine ulaşamadığı halde bunun gerekçeleri belirtilmemiştir.

S.A.1.2 Performans Hedefi Değerlendirme Tablosu

| S.A.1.2 PERFORMANS HEDEFİ: Akıllı sınıf Sayısı. |             |                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------------|
| Performans Göstergeleri                         | Ölçü Birimi | 2015 Yılı Performans Göstergesi | 2015 Yılı Gerçekleşen |
| 1-Oluşturulan akıllı sınıf sayısı               | Adet        | 27                              | 9                     |

S.A.1.3 Performans Hedefi Değerlendirme Tablosu

| S.A.1.3. PERFORMANS HEDEFİ: 3 adet yeni akademik birim açılacaktır. |             |                                   |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Performans Göstergeleri                                             | Ölçü Birimi | 2015 Yılı Performans Göstergeleri | 2015 Yılı Gerçekleşen |
| 1-Alınan akademik personel sayısı                                   | Adet        | 188                               | 87                    |
| 2-Kayıt yaptıran öğrenci sayısı                                     | Adet        | 1.770                             | 7215                  |
| 3- Açılan Program Sayısı                                            | Adet        | 23                                | 10                    |

**Kamu idaresi cevabında;** Tüm bulgular için ortak cevap verilmiş olup özet, 1. bulguda yer almaktadır.

**Sonuç olarak** Kurumun, gerçekleştirmeyi planladığı performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara faaliyet raporlarında yer vermesi gerekmektedir.

**BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Performans Hedeflerine Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi**

Ahi Evran Üniversitesine ait 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Performans Programında yer verilen Performans Hedeflerine Faaliyet Raporunda yer verilmediği görülmüştür.

17.03.2006 tarihli Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18' inci maddesinin ilk fıkrasının c bendinde; "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.*", hükmü yer almaktadır.

Faaliyet raporlarının hazırlanmasındaki amaç idarelerin stratejik planlarında ve bu planların yıllık izdüşümü niteliğinde olan performans programlarında öngördükleri ve gerçekleştirmeyi planladıkları faaliyet ve hedefler hakkındaki sonuçların raporlanmasıdır. Dolayısıyla idarelerin performans programlarında gerçekleştirmeyi planladıkları hedeflerin gerçekleşme sonuçlarını faaliyet raporlarında göstermesi gerekmektedir. Böylece denetlenen idarenin performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan hedef ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi de mümkün olabilecektir.

Kurumun, Performans Programında planlanan performans hedeflerine Faaliyet Raporunda aynen yer verilmemiştir.

Örnek;

*"-Hedef :S.A.1.1: Öğrenci Merkezli ve yeterliliklerine dayalı eğitime yönelik bir kurum kültürü oluşturmak*

*Performans göstergesi :Öğrencilere Ve personellere her yıl anket düzenleyerek ortaya çıkan memnuniyet oranını % 20 arttırmak Öğrenci Merkezli ve yeterliliklerine dayalı eğitime yönelik bir kurum kültürü oluşturmak*

*-Hedef:S.A.1.2: Eğitim –öğretim altyapısını geliştirmek*

*Performans göstergesi: Derslik ve laboratuvarlara alınan donanım sayısını bir önceki yıla göre % 10 artırılabacak."*

*-Hedef:S.A.1.8 Uzaktan eğitimi aktif hale getirmek*

*Performans göstergesi:Uzaktan eğitim için gerekli alt yapı oluşturulacaktır.*

*-Hedef:S.A.6.1 Yönetim bilgi sistemi otomasyonunu kurmak ve etkili kullanımını sağlamak.*

*Performans Göstergesi: " Bilimsel Araştırma Projeleri Bilgi Sistemi" otomasyonunun oluşturulması sağlanacaktır.*

Belirtilen hususlar gereğince idarelerin performans programlarında gerçekleştirmeyi planladıkları hedeflerin faaliyet raporlarına yansıtılıp değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Tüm bulgular için ortak cevap verilmiş olup özet, 1. bulguda yer almaktadır.

**Sonuç olarak** Kurumun, Performans Programında planlanan performans hedeflerine Faaliyet Raporunda aynen yer verilmesi uygun olacaktır.

#### **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>