



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

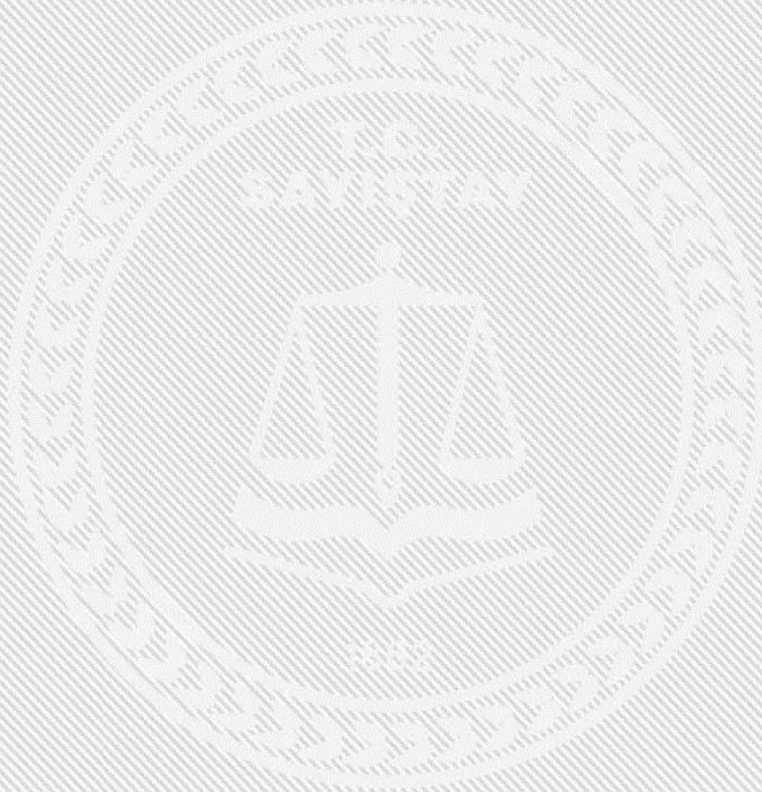
|                                                                                               |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>17</b> |
| <b>GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>                         | <b>27</b> |



**GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 6  |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 7  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 8  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 8  |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 10 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 11 |
| 7. | EKLER.....                                                         | 13 |



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

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

Gaziosmanpaşa 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 175.609.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 32.600.638,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.987.500,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 206.222.138,00 TL olmuştur. Bu tutarın 197.372.041,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96'dır.

Bütçede 175.609.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 196.329.058,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112 olmuştur.

Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 2015 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> | 175.609.000       | 206.222.138   | 197.372.041     | 96                          |

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

| AÇIKLAMA                       | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
|--------------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b> | 175.609.000   | 196.329.058               | 112                         |

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 204.999.036,00 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 164.774.721,00 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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziosmanpaşa 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: Bazı Yevmiye Kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Şekilde Düzeltilmemesi**

Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2015 yılı hesaplarında hatalı bazı yevmiye kayıtlarının "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"ne uygun olmayan şekilde düzeltildiği tespit edilmiştir.

"Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"nin 5'inci maddesinde “*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*” denmektedir. Aynı yönetmeliğin 532'nci maddesinde “*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. Yönetmelikteki bu hükme rağmen Gaziosmanpaşa Üniversitesi ters kayıt yaparak düzeltmesi gereken işlemlerini iptal ederek yeni kayıt açmaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde 2015 yılı içinde yapılan 10 adet hatalı yevmiyenin söz konusu yönetmeliğe uygun şekilde düzeltilmediği ve bu yevmiyelerin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015 yılı içinde yapılan bir kısım muhasebe kaydının iptal edildiğinin tespit edildiği, önümüzdeki dönemlerde hatalı yevmiye kayıtlarının düzeltilmesi hususunda Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun şekilde hareket edileceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi ile bulgu konusu hususta mutabakata varılmıştır. Konun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

### **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projelerinde Süresinde Verilmesi Gereken Ara Raporların Verilmemesi**

Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nde 2014 yılında başlayıp 2015 'te devam etmekte olan veya süresi biten bilimsel araştırma projelerinde verilmesi gereken ara raporların zamanında verilmediği görülmüştür.

"Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik" in "Proje Raporları" başlıklı 9'uncu maddesinde aynen *"Kabul edilen bir projenin yöneticisi, Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara raporlar sunar. Ara raporlar komisyon tarafından incelenir. Bir yılı aşan projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir."* denilmektedir. Aynı konuya ilişkin olarak "Gaziosmanpaşa Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi"nin "Projelerinin Süresi ve Projelerin İzlenmesi" başlıklı 11'inci maddesinde aynen *"Proje süresinin altı aydan uzun olduğu projeler için proje yöneticileri, yürütülen çalışmalarla ilgili her altı ayda bir komisyona ara rapor sunarlar Ara raporlarda çalışmaların gelişme durumu, varılan ara sonuçlar, yapılan ve yapılması düşünülen bildiri ve yayınlar, proje ile ilgili bilimsel, teknik, yönetsel ve mali her türlü bilgiler yer alır"* denmektedir. Bilimsel araştırma projelerine üniversite bütçesinden yüksek lisans projeleri için proje başına 6.000,00 TL, doktora, tıp ve diş hekimliğinde uzmanlık, sanatta yeterlilik tez projeleri için ise proje başına 12.000,00 TL, altyapı destek projeleri için 100.000 TL destek sağlanmaktadır.

Yapılan denetimler neticesinde 2015 yılı içinde devam eden veya süresi biten toplam 91 bilimsel araştırma projesinin yalnızca 23 tanesinde ara raporların eksiksiz verildiği; diğer bilimsel araştırma projelerinde ara raporların eksik verildiği veya hiç verilmediği tespit edilmiştir. Ara raporların zamanında verilmemesine karşın söz konusu bilimsel araştırma projelerine sağlanan maddi desteğin zamanında ve eksiksiz şekilde verildiği tespit edilmiştir. Bilimsel araştırma projelerinin ara raporlarının zamanında verilmesini sağlayacak, proje ilerleme raporları ile maddi desteğin bağlantısını kuracak bir işlem akışının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ***Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesi'ne yeni bir madde eklendiklerini ve bu madde ile söz konusu projelere ilişkin ara raporların zamanında verilmesi konusunda çeşitli tedbirler alındığını belirtmişlerdir. Ayrıca bilimsel araştırma projelerin otomasyon programı üzerinden takibine başlanarak bunların izlenmesinde daha dikkatli olunacağı belirtilmiştir.***

***Sonuç olarak*** Bulguda yer alan hususa ilişkin olarak İdare tarafından yasal düzenlemelerin yapıldığı ve projeler ilişkin takibatın otomasyon programı üzerinden daha sağlıklı şekilde yapılacağı belirtilmiş olup konunun izlenmesine önümüzdeki dönemlerde devam edilecektir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

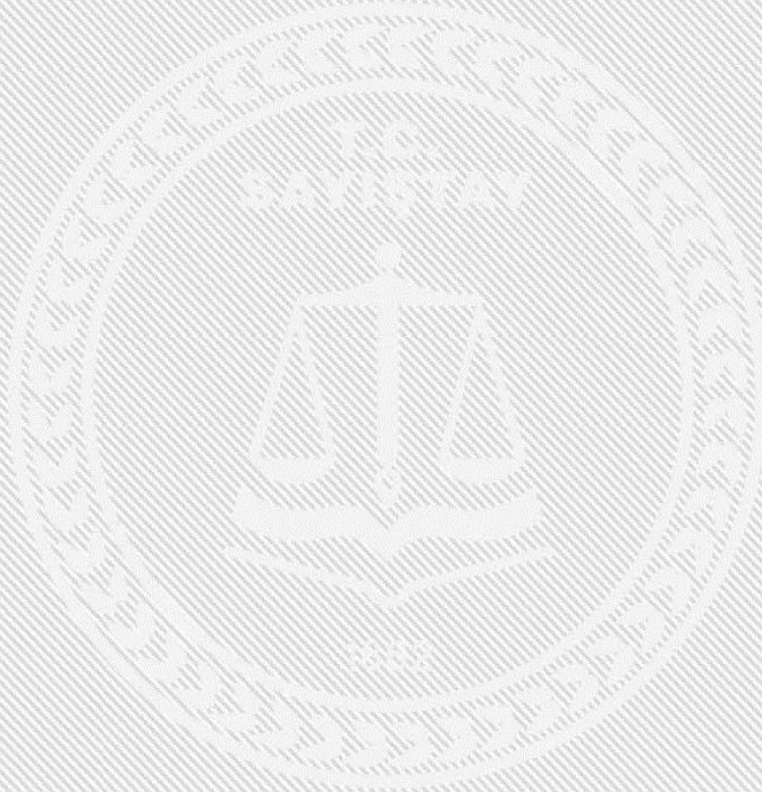
| BİLANÇO                                                          |                       |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| AKTİF HESAPLAR                                                   | N Yılı 2015           |
| <b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>                                         | <b>41.081.451,92</b>  |
| <b>10 HAZİR DEĞERLER</b>                                         | <b>18.924.081,39</b>  |
| 100 KASA HESABI                                                  | 23,04                 |
| 102 BANKA HESABI                                                 | 18.253.467,30         |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI                                            | 670.591,05            |
| <b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                    | <b>16.080.767,09</b>  |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                 | 15.741.918,40         |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI                         | 336.925,69            |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI                        | 1.923,00              |
| <b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>                                        | <b>270.026,12</b>     |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                                  | 270.026,12            |
| <b>15 STOKLAR</b>                                                | <b>1.420.016,73</b>   |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                                  | 1.418.990,13          |
| 157 DİĞER STOKLAR HESABI                                         | 1.026,60              |
| <b>16 ÖN ÖDEMELER</b>                                            | <b>4.386.560,59</b>   |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI                          | 4.386.560,59          |
| <b>2 DURAN VARLIKLAR</b>                                         | <b>423.392.315,40</b> |
| <b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>                                    | <b>87.883,78</b>      |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                 | 87.883,78             |
| <b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                                   | <b>22.500,00</b>      |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 22.500,00             |
| <b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                                  | <b>423.173.498,68</b> |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI                                      | 61.909.344,34         |
| 252 BİNALAR HESABI                                               | 246.088.614,16        |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                             | 60.394.441,63         |
| 254 TAŞITLAR HESABI                                              | 2.491.122,13          |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI                                           | 37.187.939,28         |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                          | -76.878.958,32        |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI                            | 91.980.995,46         |
| <b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                          | <b>0,00</b>           |
| 260 HAKLAR HESABI                                                | 1.457.599,46          |
| 264 ÖZEL MALİYETLER HESABI                                       | 25.000,00             |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                          | -1.482.599,46         |
| <b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                                  | <b>108.432,94</b>     |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI    | 1.974.133,22          |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )                          | -1.865.700,28         |

| PASİF HESAPLAR                                     |  | N Yılı 2015           |
|----------------------------------------------------|--|-----------------------|
| <b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>                        |  | <b>607.026,83</b>     |
| 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI                        |  | 607.026,83            |
| <b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>                 |  | <b>11.759.656,92</b>  |
| 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI           |  | 408.758,45            |
| 333 EMANETLER HESABI                               |  | 11.350.898,47         |
| <b>6 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>              |  | <b>1.627.257,29</b>   |
| 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI                |  | 1.605.983,17          |
| 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI    |  | 21.274,12             |
| <b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>                              |  | <b>450.479.826,28</b> |
| <b>50 NET DEĞER</b>                                |  | <b>317.903.855,91</b> |
| 500 NET DEĞER HESABI                               |  | 317.903.855,91        |
| <b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>  |  | <b>92.351.655,18</b>  |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI |  | 92.351.655,18         |
| <b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>                 |  | <b>40.224.315,19</b>  |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI            |  | 40.224.315,19         |

| FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU         |                      |                                                             |                       |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Hesap Kodu                         | Yardımcı Hesap Kod.1 | GİDERİN TÜRÜ                                                | 2015                  |
| 630                                | 1                    | Personel Giderleri                                          | 102.199.145,06        |
| 630                                | 2                    | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.                     | 15.431.743,18         |
| 630                                | 3                    | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                                | 17.181.872,76         |
| 630                                | 5                    | Cari Transferler                                            | 2.368.632,25          |
| 630                                | 7                    | Sermaye Transferleri                                        | 0                     |
| 630                                | 11                   | Değer Ve Miktar Deęişimleri Giderleri                       | 69.697,06             |
| 630                                | 12                   | Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler           | 200.017,60            |
| 630                                | 13                   | Amortisman Giderleri                                        | 15.564.910,52         |
| 630                                | 14                   | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                              | 5.416.767,26          |
| 630                                | 20                   | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan                            | 217.323,602           |
| 630                                | 25                   | <b>Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid</b> | 222.204,80            |
| 630                                | 30                   | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler                      | 5.895.807,54          |
| 630                                | 99                   | Diğer Giderler                                              | 206.594,10            |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>        |                      |                                                             | <b>164.774.720,73</b> |
| Hesap Kodu                         | Yardımcı Hesap Kod.1 | GELİRİN TÜRÜ                                                | 2015                  |
| 600                                | 3                    | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                              | 8.844.391,60          |
| 600                                | 4                    | Alınan Bağış ve Yardımlar ile zel Gel.                     | 184.023.464,26        |
| 600                                | 5                    | Diğer Gelirler                                              | 12.027.527,57         |
| 600                                | 11                   | Değer ve Miktar Deęişimleri Gelirleri                       | 103.652,49            |
| 600                                | 25                   | Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel        | 0                     |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>        |                      |                                                             | <b>204.999.035,92</b> |
| <b>FAALİYET SONUCU [A-B] (+/-)</b> |                      |                                                             | <b>40.224.315,19</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>

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





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 17 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 18 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 18 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 18 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 20 |
| 6. | EKLER.....                                                         | 21 |



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

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 25.887.150,09 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 67.328.784,97 TL, gider toplamı 79.087.337,99 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 11.758.553,02 TL’dir. Söz konusu zararın sebepleri ise döviz kuru ve enflasyondaki artış sebebiyle maliyetlerin yükselmesine rağmen Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarının yükselen maliyetleri karşılayacak oranda arttırılamaması ve artan personel maliyetlerinin artmasıdır.

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

- 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

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 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

| AKTİF                                          | ÖNCEKİ DÖNEM         | CARİ DÖNEM           | PASİF                                                                         | ÖNCEKİ DÖNEM         | CARİ DÖNEM           |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>                       | <b>23.589.268,43</b> | <b>25.257.842,98</b> | <b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                                      | <b>41.735.722,66</b> | <b>54.125.744,23</b> |
| <b>10-HAZİR DEĞERLER</b>                       | <b>2.767.250,97</b>  | <b>3.789.496,91</b>  | <b>30-MALİ BORÇLAR</b>                                                        | <b>0,00</b>          | <b>10.000,00</b>     |
| 100 Kasa                                       | 0,00                 | 0,00                 | 303 İşletmeler Arası Mali Borçlar                                             | 0,00                 | 10.000,00            |
| 101 Alınan Çekler                              | 0,00                 | 0,00                 | <b>32-TİCARİ BORÇLAR</b>                                                      | <b>39.264.720,14</b> | <b>51.775.681,78</b> |
| 102 Bankalar                                   | 2.767.250,97         | 3.789.496,91         | 320 Satıcılar                                                                 | 39.081.695,67        | 51.459.179,12        |
| 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)    | 0,00                 | 0,00                 | 326 Alınan Depozito ve Teminatlar                                             | 183.024,47           | 316.502,66           |
| 104 Proje Özel H.                              | 0,00                 | 0,00                 | 329 Diğer Ticari Borçlar                                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| 105 Döviz                                      | 0,00                 | 0,00                 | <b>33-DİĞER BORÇLAR</b>                                                       | <b>151.556,36</b>    | <b>220.094,31</b>    |
| 108 Diğer Hızır Değerler                       | 0,00                 | 0,00                 | 330 Devir Farklarından Doğan Borçlar                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>11-MENKUL KIYMETLER</b>                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 335 Personale Borçlar                                                         | 131.247,75           | 211.512,65           |
| 112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları      | 0,00                 | 0,00                 | 336 Diğer Çeşitli Borçlar                                                     | 20.308,61            | 8.581,66             |
| 118 Diğer Menkul Kıymetler                     | 0,00                 | 0,00                 | <b>34-ALINAN AVANSLAR</b>                                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>12-TİCARİ ALACAKLAR</b>                     | <b>17.386.818,83</b> | <b>18.473.552,77</b> | 340 Alınan Sipariş Avansları                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| 120 Alıcılar                                   | 17.221.753,91        | 18.278.694,49        | 341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| 121 Alacak Senetleri                           | 0,00                 | 0,00                 | 342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)             | 0,00                 | 0,00                 | 345 SSK'dan Alınan Avanslar                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar         | 23.280,07            | 53.073,43            | 349 Alınan Diğer Avanslar                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 126 Verilen Depozito ve Teminatlar             | 121.615,35           | 121.615,35           | <b>35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 127 Diğer Ticari Alacaklar                     | 0,00                 | 0,00                 | 350 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 128 Şüpheli Ticari Alacaklar                   | 20.169,50            | 20.169,50            | <b>36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                               | <b>2.319.446,16</b>  | <b>2.119.968,14</b>  |
| 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)     | 0,00                 | 0,00                 | 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar                                                  | 1.235.084,81         | 1.080.746,24         |
| <b>13-DİĞER ALACAKLAR</b>                      | <b>153.974,76</b>    | <b>39.610,88</b>     | 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri                                      | 1.243,27             | 17.984,26            |
| 130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar         | 0,00                 | 0,00                 | 362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri                                     | 379.495,10           | 426.610,38           |
| 134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar | 0,00                 | 10.000,00            | 363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları                                      | 696.237,68           | 585.339,21           |
| 135 Personelden Alacaklar                      | 18.228,27            | 14.182,79            | İstihkaklardan Vergi                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 136 Diğer Çeşitli Alacaklar                    | 135.746,49           | 15.428,09            | 364 Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 138 Şüpheli Diğer Alacaklar                    | 0,00                 | 0,00                 | İstihkaklardan SGK Prim Kesintiler                                            | 0,00                 | 0,00                 |
| 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)      | 0,00                 | 0,00                 | 365 Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>15-STOKLAR</b>                              | <b>2.845.511,70</b>  | <b>2.490.611,97</b>  | 366 Bakanlık Merkez Hissesi                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 150 İlk Madde ve Malzeme                       | 2.844.311,06         | 2.489.504,28         | Katma Değer Vergisi Tevkifatları                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 151 Yan Mamuller-Üretim                        | 0,00                 | 0,00                 | Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0,00                 | 0,00                 |
| 152 Mamuller                                   | 1.200,64             | 1.107,69             | 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler                                              | 7.385,30             | 9.288,05             |
| 153 Ticari Mallar                              | 0,00                 | 0,00                 | <b>37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                                |                      |                      | Dönem Kârı Vergi ve Diğer                                                     |                      |                      |
|                                                |                      |                      | 370 Yasal Yükümlülük Karşılıkları                                             | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                |                      |                      | 371 Dönem Kârının Peşin                                                       | 0,00                 | 0,00                 |

|                                                             |                                              |                   |            |                                                               |                                                   |                       |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                             |                                              |                   |            | Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)                      |                                                   |                       |
| 157                                                         | Diğer Stoklar                                | 0,00              | 0,00       | 372                                                           | Kıdem Tazminatları Karşılığı                      | 0,00                  |
| 159                                                         | Verilen Sipariş Avansları                    | 0,00              | 0,00       | 373                                                           | Maliyet Giderleri Karşılığı                       | 0,00                  |
| <b>17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ</b>       | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>       |            | 374                                                           | Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı         | 0,00                  |
| 170                                                         | Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri     | 0,00              | 0,00       | 379                                                           | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları                  | 0,00                  |
| 179                                                         | Taşeronlara Verilen Avanslar                 | 0,00              | 0,00       | <b>38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKKLARI</b>  | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| <b>18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> | <b>403.089,86</b>                            | <b>442.708,60</b> |            | 380                                                           | Gelecek Aylara Ait Gelirler                       | 0,00                  |
| 180                                                         | Gelecek Aylara Ait Giderler                  | 403.089,86        | 442.708,60 | 381                                                           | Gider Tahakkukları                                | 0,00                  |
| 181                                                         | Gelir Tahakkukları                           | 0,00              | 0,00       | 385                                                           | Öğrenci Hakkı Tahakkukları                        | 0,00                  |
| 182                                                         | Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri | 0,00              | 0,00       | <b>39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                 | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| <b>19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>                             | <b>32.622,31</b>                             | <b>21.861,85</b>  |            | 392                                                           | Diğer KDV                                         | 0,00                  |
| 190                                                         | Devreden KDV                                 | 32.622,31         | 21.861,85  | 393                                                           | Merkez ve Şubeler Cari                            | 0,00                  |
| 192                                                         | Diğer KDV                                    | 0,00              | 0,00       | 397                                                           | Sayım ve Tesellüm Fazlaları                       | 0,00                  |
| 193                                                         | Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar              | 0,00              | 0,00       | 398                                                           | Proje Emanetleri                                  | 0,00                  |
| 194                                                         | Proje Avansları                              | 0,00              | 0,00       | 399                                                           | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar                   | 0,00                  |
| 195                                                         | İş Avansları                                 | 0,00              | 0,00       | <b>IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                       | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 196                                                         | Personel Avansları                           | 0,00              | 0,00       | <b>40-MALİ BORÇLAR</b>                                        | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 197                                                         | Sayım ve Tesellüm Noksanları                 | 0,00              | 0,00       | 403                                                           | İşletmeler Arası Mali Borçlar                     | 0,00                  |
| 198                                                         | Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar                | 0,00              | 0,00       | <b>42-TİCARİ BORÇLAR</b>                                      | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 199                                                         | Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)          | 0,00              | 0,00       | 420                                                           | Satıcılar                                         | 0,00                  |
| <b>II-DURAN VARLIKLAR</b>                                   | <b>596.368,43</b>                            | <b>629.307,11</b> |            | 426                                                           | Alınan Depozito ve Teminatlar                     | 0,00                  |
| <b>22-TİCARİ ALACAKLAR</b>                                  | <b>596.368,43</b>                            | <b>596.368,43</b> |            | 429                                                           | Diğer Ticari Borçlar                              | 0,00                  |
| 220                                                         | Alıcılar                                     | 0,00              | 0,00       | <b>43-DİĞER BORÇLAR</b>                                       | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 221                                                         | Alacak Senetleri                             | 0,00              | 0,00       | 436                                                           | Diğer Çeşitli Borçlar                             | 0,00                  |
| 226                                                         | Verilen Depozito ve Teminatlar               | 596.368,43        | 596.368,43 | <b>44-ALINAN AVANSLAR</b>                                     | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 227                                                         | Diğer Ticari Alacaklar                       | 0,00              | 0,00       | 440                                                           | Alınan Sipariş Avansları                          | 0,00                  |
| <b>23-DİĞER ALACAKLAR</b>                                   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>       |            | <b>47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>                          | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 234                                                         | İşletmeler Arası Mali Borçlar                | 0,00              | 0,00       | 472                                                           | Kıdem Tazminatı Karşılığı                         | 0,00                  |
| 235                                                         | Personelden Alacaklar                        | 0,00              | 0,00       | <b>48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKKLARI</b> | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 236                                                         | Diğer Çeşitli Alacaklar                      | 0,00              | 0,00       | 480                                                           | Gelecek Yıllara Ait Gelirler                      | 0,00                  |
| 239                                                         | Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)        | 0,00              | 0,00       | 481                                                           | Gider Tahakkukları                                | 0,00                  |
| <b>24-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                              | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>       |            | <b>V-ÖZKAYNAKLAR</b>                                          | <b>-17.550.085,80</b>                             | <b>-28.238.594,14</b> |
| 242                                                         | İştirakler                                   | 0,00              | 0,00       | <b>50-ÖDENMİŞ SERMAYE</b>                                     | <b>11,00</b>                                      | <b>11,00</b>          |
| 243                                                         | İştiraklere Sermaye Taahhütleri              | 0,00              | 0,00       | 500                                                           | Sermaye                                           | 50,00                 |
| 248                                                         | Diğer Mali Duran Varlıklar                   | 0,00              | 0,00       | 501                                                           | Ödenmemiş Sermaye (-)                             | 39,00                 |
| <b>25-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                             | <b>0,00</b>                                  | <b>32.938,68</b>  |            | <b>52-SERMAYE YEDEKLERİ</b>                                   | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 250                                                         | Arazi ve Arsalar                             | 0,00              | 0,00       | 522                                                           | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 0,00                  |
| 251                                                         | Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri               | 0,00              | 0,00       | 527                                                           | Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon             | 0,00                  |
| 252                                                         | Binalar                                      | 0,00              | 0,00       | <b>54-KAR YEDEKLERİ</b>                                       | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>           |
| 253                                                         | Tesis Makine ve Cihazlar                     | 0,00              | 19.330,38  | 549                                                           | Özel Fonlar                                       | 0,00                  |
| 254                                                         | Taşıtlar                                     | 0,00              | 0,00       | <b>57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>                               | <b>4.250.744,39</b>                               | <b>6.042.760,08</b>   |
| 255                                                         | Demirbaşlar                                  | 0,00              | 13.608,30  | 570                                                           | Geçmiş Yıllar Karları                             | 4.250.744,39          |
| 256                                                         | Diğer Maddi Duran Varlıklar                  | 0,00              | 0,00       | <b>58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>                             | <b>16.215.867,36</b>                              | <b>23.601.623,45</b>  |
| 257                                                         | Birikmiş Amortismanlar (-)                   | 0,00              | 0,00       | 580                                                           | Geçmiş Yıllar Zararları (-)                       | 16.215.867,36         |
| 258                                                         | Yapılmakta Olan Yatırımlar                   | 0,00              | 0,00       | <b>59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)</b>                              | <b>-5.584.973,83</b>                              | <b>-10.679.741,77</b> |
| 259                                                         | Verilen Avanslar                             | 0,00              | 0,00       | 590                                                           | Dönem Net Karı                                    | 1.800.782,26          |
| <b>26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>                     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>       |            | 591                                                           | Dönem Net Zararı (-)                              | 7.385.756,09          |
| 260                                                         | Haklar                                       | 0,00              | 0,00       |                                                               |                                                   | 0,00                  |
| 267                                                         | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar          | 0,00              | 0,00       |                                                               |                                                   | 0,00                  |
| 268                                                         | Birikmiş Amortismanlar (-)                   | 0,00              | 0,00       |                                                               |                                                   | 0,00                  |
| 269                                                         | Verilen Avanslar                             | 0,00              | 0,00       |                                                               |                                                   | 0,00                  |

|                                                             |                      |                      |               |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler                            | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>29-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 293 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar                         | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar      | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                         | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar                           | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| 299 Birikmiş Amortismanlar (-)                              | 0,00                 | 0,00                 |               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOPLAM</b>                                               | <b>24.185.636,86</b> | <b>25.887.150,09</b> | <b>TOPLAM</b> | <b>24.185.636,86</b> | <b>25.887.150,09</b> |

**GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2015 YILI GELİR TABLOSU**

| <b>GELİR TABLOSU</b> |           |                                                          | <b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>  | <b>CARİ DÖNEM</b>     |
|----------------------|-----------|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>60</b>            | <b>A-</b> | <b>BRÜT SATIŞLAR</b>                                     | <b>66.642.903,16</b> | <b>68.114.210,29</b>  |
|                      | 600       | Yurt İçi Satışlar                                        | 66.632.627,52        | 68.061.344,27         |
|                      | 601       | Yurt Dışı Satışlar                                       | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 602       | Diğer Gelirler                                           | 10.275,64            | 52.866,02             |
|                      | 603       | İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri                     | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>61</b>            | <b>B-</b> | <b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>                             | <b>1.651.169,20</b>  | <b>785.425,32</b>     |
|                      | 610       | Satıştan İadeler (-)                                     | 1.651.169,20         | 785.425,32            |
|                      | 611       | Satış İskontoları (-)                                    | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 612       | Diğer İndirimler (-)                                     | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | <b>C-</b> | <b>NET SATIŞLAR</b>                                      | <b>64.991.733,96</b> | <b>67.328.784,97</b>  |
| <b>62</b>            | <b>D-</b> | <b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>                           | <b>42.333.471,33</b> | <b>52.153.841,60</b>  |
|                      | 620       | Satılan Mamüller Maliyeti (-)                            | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 621       | Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                       | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 622       | Satılan Hizmet Maliyeti (-)                              | 42.333.471,33        | 52.153.841,60         |
|                      | 623       | Diğer Satışların Maliyeti (-)                            | 0,00                 | 0,00                  |
|                      |           | <b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>                       | <b>22.658.262,63</b> | <b>15.174.943,37</b>  |
| <b>63</b>            | <b>E-</b> | <b>FAALİYET GİDERLERİ</b>                                | <b>28.146.553,72</b> | <b>26.933.496,39</b>  |
|                      | 630       | Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                    | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 631       | Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                | 6.292,19             | 0,00                  |
|                      | 632       | Genel Yönetim Giderleri (-)                              | 28.140.261,53        | 26.933.496,39         |
|                      |           | <b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>                         | <b>-5.488.291,09</b> | <b>-11.758.553,02</b> |
| <b>64</b>            | <b>F-</b> | <b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>       | <b>674.984,68</b>    | <b>752.053,86</b>     |
|                      | 640       | İştiraklerden Temettü Gelirleri                          | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 642       | Faiz Gelirleri                                           | 0,00                 | 18.598,59             |
|                      | 644       | Konusu Kalmayan Karşılıklar                              | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 646       | Kambiyo Karları                                          | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 647       | Reeskont Faiz Gelirleri                                  | 0,00                 | 0,00                  |
|                      | 649       | Diğer Olağan Gelir ve Karlar                             | 674.984,68           | 733.455,27            |
| <b>65</b>            | <b>G-</b> | <b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b> | <b>771.157,42</b>    | <b>365.786,23</b>     |
|                      | 654       | Karşılık Giderleri (-)                                   | 0,00                 | 0,00                  |

|           |           |                                                             |                      |                       |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|           | 656       | Kambiyo Zararları (-)                                       | 0,00                 | 0,00                  |
|           | 657       | Reeskont Faiz Giderleri                                     | 0,00                 | 0,00                  |
|           | 659       | Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)                          | 771.157,42           | 365.786,23            |
|           |           | <b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>                                | <b>-5.584.463,83</b> | <b>-11.372.285,39</b> |
| <b>67</b> | <b>H-</b> | <b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                           | <b>0,00</b>          | <b>692.543,62</b>     |
|           | 671       | Önceki Dönem Gelir ve Karları                               | 0,00                 | 0,00                  |
|           | 679       | Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                            | 0,00                 | 692.543,62            |
| <b>68</b> | <b>I-</b> | <b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>                     | <b>510,00</b>        | <b>0,00</b>           |
|           | 680       | Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)                     | 0,00                 | 0,00                  |
|           | 681       | Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)                         | 0,00                 | 0,00                  |
|           | 689       | Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                      | 510,00               | 0,00                  |
| <b>69</b> | <b>J-</b> | <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>                               | <b>-5.584.973,83</b> | <b>-10.679.741,77</b> |
|           | 691       | Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-) | 0,00                 | 0,00                  |
|           |           | <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>                           | <b>-5.584.973,83</b> | <b>-10.679.741,77</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>

**GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

|    |                                                       |    |
|----|-------------------------------------------------------|----|
| 1. | ÖZET.....                                             | 27 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 27 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 28 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 28 |
| 5. | GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 29 |
| 6. | DENETİM BULGULARI.....                                | 30 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Gaziosmanpaşa Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Gaziosmanpaşa 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.

Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu; ancak Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde yayımlanmadığı görülmüştür
- Faaliyet Raporunda performans hedeflerine ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.
- Stratejik Planda bazı hedeflerin sayısal olarak belirlenmediği görülmüştür.

## 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, Gaziosmapaşa Üniversitesi'nin 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 Gaziosmanpaşa 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.

Yapılan denetim sonucunda İdare Faaliyet Raporunun zamanında yayımlanmadığı, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflerin sayısal olarak ölçülebilir olmadığı, Faaliyet Raporunda performans hedeflerine ilişkin sapmaların açıklanmadığı görülmüştür.

"2014-2018 Stratejik Planı"nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2015 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar internet sitesinde yayımlanmadığı belirlenmiştir.

Gaziosmanpaşa Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Bazı Hedeflerin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Stratejik Planda performans göstergeleri tanımlanmış fakat ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirlenmemiştir. Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmıştır.

| Stratejik Hedefler                                                                                                                                                                        | Gösterge                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018 yılı sonuna kadar öğrenci memnuniyet anketlerinin aralıklı olarak tekrarlanarak memnuniyet düzeyinin tüm alanlarda (beslenme, sağlık, spor, kültürel vb.) %70'in üzerine çıkarılması | Gerçekleştirilen faaliyet ve hizmetlerin sayısı ile öğrenci memnuniyet anketlerinde memnuniyet oranları |
| Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinde 2018 yılı sonuna kadar hizmet verilen birim sayısının artırılması.                                                                                | Memnuniyet oranı                                                                                        |
| "Engelsiz Üniversite" hedefiyle çalışmaların sürdürülmesi                                                                                                                                 | İyileştirme çalışmaları.                                                                                |

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

"Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ"de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Hedefler ve göstergeler tanımlandıktan sonra, bunların sayısal olarak tespit edilmemesinin, stratejik plan açısından bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

*Kamu idaresi cevabında; 2019-2023 dönemini kapsayan yeni Stratejik Plan çalışmasında "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamaya Dair Tebliğ ve bulguda yer alan hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir.*

**Sonuç olarak** Bir sonraki döneme ait stratejik planda bulguda yer alan hususa dikkat edileceği belirtilmiş olduğundan bu hususun söz konusu stratejik planda izlenmesi gerekmektedir.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

### **BULGU 2: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması**

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2015 yılı faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin gerçekleşme sonuçlarında meydana gelen sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; "faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği" belirtilmiştir.

Stratejik Hedef 1: 2014 yılından itibaren üniversitemizde göreve yeni başlayan, 2018 yılı sonuna kadar ise mevcut öğretim üyelerinin tamamı "Eğiticilerin Eğitimi Programı'na alınacaktır" denilmesine rağmen 2015 yılı Faaliyet Raporunda %40 olan hedeflenen gösterge düzeyinin %6 olarak gerçekleşmesi durumu rapor edilmiş ancak hedefin %15 oranında gerçekleşmesi karşısında bu duruma sebep olan etmenler hakkında herhangi bir açıklamada bulunulmamıştır.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için gerçekleşme durumu ifade edilmiş ancak göstergelerinin, gerçekleşme

durumlarında meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında faaliyet raporunda tam olarak detaylı bir şekilde açıklama yapılmamıştır.

*Kamu idaresi cevabında; Performans göstergelerinin izlenmesi, değerlendirilmesi ve koordinasyonu için oluşturulacak Üniversitenin veri kayıt sistemi olan "Stratejik Plan Bilgi Sistemi-Faaliyet Raporu Bilgi Sistemi" çalışmalarının Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından yapılmakta olduğu, söz konusu programın 2016 yılında bitirilmesi planlandığı belirtilmiştir. "Stratejik Plan Bilgi Sistemi-Faaliyet Raporu Bilgi Sistemi" tamamlandığında faaliyet raporunda yer alan performans göstergelerinin sorumlu birimler düzeyinde güncel olarak temininin mümkün olacağı ifade edilmiştir.*

**Sonuç olarak** Üst yönetici tarafından gönderilen cevapta, bulguda yer alan hususa ilişkin tespitlerin kabul edildiği, mevcut durumun düzeltilmesi amacıyla ilgili birimlerce çalışma yapıldığı ve bu çalışmaların bir sonraki denetim dönemi itibariyle sonuçlandırılacağı ifade edilmektedir. Bu hususun izlenmesine önümüzdeki denetim döneminde devam edilecektir.

### **BULGU 3: Faaliyet Raporunun Zamanında Yayımlanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11' inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı, bu raporların birer örneğinin de aynı süre içerisinde Sayıştay'a ve Bakanlığa gönderileceği belirtilmiştir.

11 Mart 2015 tarihi itibariyle Faaliyet Raporunun üniversitenin internet sitesinde yer almadığı görülmüş olup, tarafımıza da gönderilmemiştir. Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunu, yasal süresi içinde yayımlamamıştır. Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında belirlenmiş sürelerle uyulması gerekmektedir.

*Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerince Hazırlanacak İdare Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesinde belirtilen sürelerle dikkat edileceği ifade edilmiştir.*

**Sonuç olarak** Kamu İdarelerince Hazırlanacak İdare Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin ilgili hükümleri gereği faaliyet raporlarının ilgili kurumlara zamanlılık kriterine uygun şekilde gönderilmesi gerekmektedir. Bu hususun izlenmesine önümüzdeki dönemde devam edilecektir.

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

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna 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 sağlıklı olmadığından 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; Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 2015 yılı içerisinde kurumun tüm performans verilerinin hiyerarşik olarak toplanmasını sağlayan, veriler üzerinde analiz yapma ve karşılaştırma yapma imkanı tanıyan ‘Bilgi Toplama Servisi’nin yapıldığı ifade edilmiştir. Sistemin, çeşitli testlerinin tamamlanmasının, kullanıcı eğitimlerinin verilmesinin ardından devreye sokulacağı ve 2016 yılına ait tüm performans verilerinin bu sistemde toplanacağı belirtilmiştir.*

**Sonuç olarak** Kurum bazında veri kayıt sistemi kurulmasına yönelik çalışmalar yapılmakta ve bu sistemin 2016 yılı itibariyle devreye sokulması planlanmaktadır. Bu hususun izlenmesine önümüzdeki dönem denetimlerinde devam edilecektir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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