



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2015



## **İÇERİK**

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK<br/>DENETİM RAPORU</b>                         | <b>1</b>  |
| <b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ<br/>2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b> | <b>20</b> |
| <b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI<br/>DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>            | <b>26</b> |
| <b>ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS<br/>DENETİM RAPORU</b>                         | <b>33</b> |

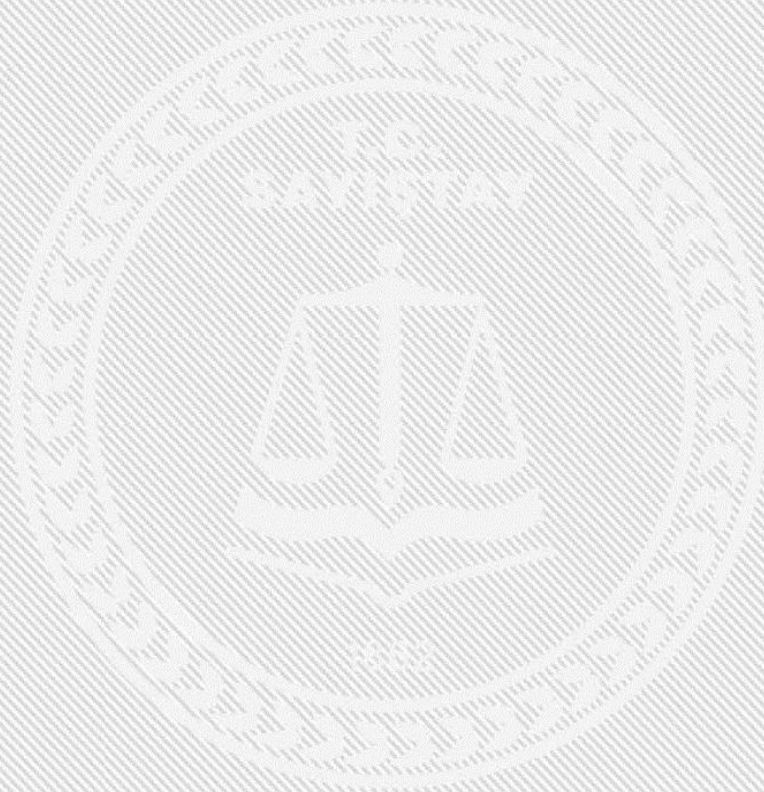




**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 1  |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 2  |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 3  |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 3  |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....                                | 4  |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 7  |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....      | 8  |
| 8. | EKLER.....                                                         | 15 |





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

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

Eskişehir Osmangazi 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 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılı başlangıç ödeneği 210.051.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 27.801.607,46-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 237.852.607,46-TL olmuştur. Bu tutarın 234.427.289,30-TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 98,56'dır.

Bütçede 210.051.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 234.739.005,94 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 111,75 olmuştur.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)**

| AÇIKLAMA                | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek  | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % ) |
|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 210.051.000,00    | 237.852.607,46 | 234.427.289,30  | 98,56                         |

**Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

| AÇIKLAMA                | Bütçe Tahmini  | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 210.051.000,00 | 234.739.005,94            | 111,75               |

Kurumun 2014 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 234.222.750,28-TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 206.485.985,91-TL'dir.

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

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

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

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

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

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması**

Geçici kabulü yapılmış bazı binalar muhasebe kayıtlarında 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu hükümlerden hareketle 31.12.2014 tarihi itibarıyla geçici kabulü yapılmış olan 26.027.645,56-TL'ye ilişkin ödemeler toplamının 252-Binalar hesabına aktarılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 31.12.2014 tarihi itibarıyla 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında mevcut tutarlardan geçici kabulü yapılan Deprem Araştırma Laboratuvarı ile Öğrenci Yurt ve Pansiyonları Binalarına ait tutarlar 252- Binalar Hesabına aktarılmış olup, kalan tutarların ise devam etmekte olan yatırımlara ait olduklarından tamamlandıklarında ilgili hesaplarına aktarılacaklardır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, yapımı biten ve geçici kabulü yapılan binalardan 258 nolu hesapta kayıtlı bulunanların 252 nolu muhasebe hesabına

alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Binalar hesabında 26.027.645,56-TL'lik hataya neden olunmuştur. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

## **BULGU 2: Üniversite Bütçesinden Döner Sermayeye Ayrılan Sermaye Paylarının İzlenmemesi**

Üniversite döner sermaye işletmesinin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılması gereken 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin hükümleri gereğince; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversite bütçesinden Döner Sermaye için ayrılan bir pay bulunmayıp, hastanenin ödeneğine dayanılarak yapılan harcamalar olup, bu harcamaların 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına aktarılması işlemi ise KBS sisteminden dolayı gerçekleştirilememektedir. Bu konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı'ndan bilgi istenmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, Üniversite bütçesinden döner sermayeye ayrılan sermaye paylarının izlenmesi işlemlerinin devam ettiği ancak tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan 242-nolu hesap doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip

düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

### **BULGU 3: Değer Arttırıcı Bina Bakım Onarım İşlerinin Giderleştirilmesi**

Kurum taşınmazları için yapılan değer arttırıcı harcamalar için doğrudan gider kaydı yapılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170/b-1 maddesine göre; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı arttıran her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilerek amortisman hesaplamasında dikkate alınmalıdır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin ilgili hükümlerine göre duran varlıklara yapılan 34.000-TL'yi aşan değer arttırıcı işlemlerin duran varlığın maliyet bedeline eklenmesi ve yılsonunda toplam tutar üzerinden aynı şekilde yıpranma payı ayrılması gerekmektedir.

Kurum taşınmazlarına bu kapsamda 630.30.6.7.9 kodlu hesapta kayıtlı 1.666.497,88-TL tutarında harcama yapılmış fakat bu tutar duran varlığın maliyet bedeline eklenmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Duran varlığın maliyetine eklenmediği belirtilen 1.666.497,88 TL. Hastane ve Polikliniklerin dış cephe ve tadilat işlerine ait olup ilgili bina maliyetlerine eklenmiştir (Ek:4).

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, değer arttırıcı bakım onarım maliyetlerinin bina maliyetlerine eklendiği anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin 2014 yılı içinde tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Binalar hesabında 1.666.497,88 TL'lik bir hata oluşmuştur. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) ve Mali Duran Varlıklar (242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Aktarılan Tutarlar Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Taşınmaz Envanterlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında “taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda,

taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500-Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında üniversitenin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemizin Taşınmazları envanteri yapılmış (Ek:1, Ek:2, Ek:3) ancak tapu kayıtlarında görülen taşınmaz cins değişiklikleri tamamlanamamış ve çalışmaları devam etmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmaz envanter işlemlerinin devam ettiği ancak tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Ancak söz konusu işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Binalar hesabı doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

## **BULGU 2: Döner Sermaye İşletmesinin Ödemesi Gereken Doğalgaz Faturalarının Üniversite Özel Bütçesinden Ödenmesi**

Döner sermaye işletmesi tarafından ödenmesi gereken hastane doğalgaz giderleri Üniversite özel bütçesinden ödenmiştir.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunun 58'inci maddesinin (b) bendine göre; döner sermaye işlemlerinden tahsil edilen gelirin belirli bir oranı ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılacaktır. Üniversite hastanesine ait doğalgaz giderleri bu hüküm kapsamında döner sermaye işletmesi tarafından karşılanması gerekmektedir.

Ayrıca 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa dayanılarak hazırlanan 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin “Genel İlkeler” başlıklı 10'uncu maddesine göre; Döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu doğalgaz giderleri kendi bütçesinden karşılanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Merkezi Yönetim Bütçesi hazırlanırken sağlık tesislerinde yatak başına maliyet bedeli üzerinden ödenek konulmakta ayrıca bu tesislerin büyük onarımları ve makine-teçhizat ihtiyacı için ödenek konulmaktadır.

Konulan ödenekler dikkate alınarak hastanenin yılda 6 ay süreyle doğalgaz ve elektrik bedeli ödenmiştir. Bakım onarım ve makine-teçhizat ihtiyaçları konulan ödenekler dikkate alınarak temin edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, ilgili işlemler için bütçelerine ödenek konulduğundan bahisle bulgu konusu ödemelerin yapıldığı belirtmiştir. Ancak bu durum bulguda yer verilen; 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunun 58'inci maddesinin (b) bendi ve 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin “Genel İlkeler” başlıklı 10'uncu maddesine aykırılık oluşturmaktadır. Dolayısıyla; Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu doğalgaz giderleri kendi bütçesinden karşılanmalıdır. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir

### **BULGU 3: Döner Sermaye İşletmesinin Ödemesi Gereken Elektrik Faturalarının Üniversite Özel Bütçesinden Ödenmesi**

Döner sermaye işletmesi tarafından ödenmesi gereken hastane elektrik giderleri üniversite özel bütçesinden ödenmiştir.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunun 58'inci maddesinin (b) bendine göre; döner sermaye işlemlerinden tahsil edilen gelirin belirli bir oranı ilgili yükseköğretim kurumunun ihtiyacı olan mal ve hizmet alımları, her türlü bakım, onarım, kiralama, devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ve diğer ihtiyaçlar ile yönetici payları için kullanılacaktır. Üniversite hastanesine ait elektrik giderleri bu hüküm kapsamında döner sermaye işletmesi tarafından karşılanması gerekmektedir.

Ayrıca 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa dayanılarak hazırlanan 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin “Genel İlkeler” başlıklı 10'uncu maddesine göre; Döner sermaye gelirleri ile bütçe kaynakları birlikte kullanılarak yürütülen hizmetlerde, döner sermayeler aracılığı ile karşılanabilecek ihtiyaçlar için bütçeden ödenek talebinde bulunulmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu elektrik giderleri kendi bütçesinden karşılanmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemiz Merkezi Yönetim Bütçesi hazırlanırken sağlık tesislerinde yatak başına maliyet bedeli üzerinden ödenek konulmakta ayrıca bu tesislerin büyük onarımları ve makine-teçhizat ihtiyacı için ödenek konulmaktadır.

Konulan ödenekler dikkate alınarak hastanenin yılda 6 ay süreyle doğalgaz ve elektrik bedeli ödenmiştir. Bakım onarın ve makine-teçhizat ihtiyaçları konulan ödenekler dikkate alınarak temin edilmiştir

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, ilgili işlemler için bütçelerine ödenek konulduğundan bahisle bulgu konusu ödemelerin yapıldığı belirtmiştir. Ancak bu durum bulguda yer verilen; 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunun 58'inci maddesinin (b) bendi ve 2014-2016 yılı Bütçe Hazırlama Rehberinin “Genel İlkeler” başlıklı 10'uncu maddesine aykırılık oluşturmaktadır. Dolayısıyla; Döner Sermaye İşletmesinin kullanmış olduğu elektrik giderleri kendi bütçesinden karşılanmalıdır. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

#### **BULGU 4: Tüm Risk (All Risk) Bedellerinin Sözleşme Bedelindeki Artışlara Göre Yenilenmemesi**

Bazı yapım işlerinde toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarları sigorta kapsamı dışında bırakılmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “...*Sigortaya esas alınacak bedeller, işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedellerdir. Ödenen toplam hak ediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılması zorunludur...*” hükmü yer almaktadır.

Ancak yapılan incelemelerde bazı yapım işleri için ilk sözleşme bedelinin, sigortaya esas bedel olarak alındığı ve sonradan (fiyat farkı ve iş artışı nedenleriyle) artan bedellerin dikkate alındığı yeni bir sigortalamanın yapılmadığı görülmüştür. Toplam hak ediş tahakkuk tutarının ilk poliçedeki sigorta bedelini aşan tutarının sigorta kapsamı dışında tutulması

nedeniyle mevzuat hükmüne uyulmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Bugüne kadar ihalesi yapılan yapım işlerinde sigortaya esas olarak ihale bedeli alınmıştır.

Halen yapımı devam eden ve bundan sonra ihalesi yeni yapılacak yapım işlerinde sigorta bedeline fiyat farkı ve iş artışı da dâhil edilecektir.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **BULGU 5: İrtifak Hakkı Verilerek Gerçekleştirilen İşlerde Elektrik Bedellerinin Aylık Olarak Tahsil Edilmemesi**

Üniversite tarafından 2014 yılında, Kantin-Kafeterya ve Sosyal Tesislerin yapılması amacıyla 2886 Devlet İhale Kanununa göre pazarlık usulü ile irtifak ihalesi yapılmıştır. Söz konusu ihalelerin şartnamelerin “Özel Şartlar” başlıklı bölümünün 9’uncu maddesinde; “Yaptırılacak inşaat için hak lehtarınca üçüncü şahıslara ödenmesi gereken tutarlar ile hak lehdarı tarafından üçüncü şahıslara kiralanacak alanlar ile inşaat merkezi ve çevresi ortak alanların genel giderlerinde (elektrik,.....vb.) idare sorumlu olmayıp, bu giderlerden dolayı ilgili üçüncü şahıslara yapılacak ödemelerden hak lehdarı sorumlu olacaktır.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen şartname hükümlerine hak lehtarı tarafından kullanılan elektrik tüketim bedellerinin aylık olarak takip edilip, tahsil edilerek kurum bütçesine yatırılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılan irtifak hakkı ihalelerine ilişkin şartnamelerin özel şartlar başlıklı 9’unu maddesi gereği hak lehdarı tarafından kullanılan elektrik tüketim bedelleri aylık olarak tahsil edilecektir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen irtifak hakkı ihalelerine ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **BULGU 6: Üniversite Hastanesi İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi**

Üniversite hastane elektrik tüketim vergisinden muaf olmasına rağmen bu vergi ödenmiştir.

Üniversite ana yerleşkesi içinde bulunan tüm birimlere elektrik idaresi tek bir fatura düzenlemektedir. Hastaneye ait ayrı bir elektrik sayacı bulunmamaktadır. Ayrı bir elektrik sayacının bulunmaması nedeniyle düzenlenen bütün faturalarda elektrik tüketim vergisi yer almaktadır. Ancak 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 36 ncı maddesinde kar amacı gütmeyen hastaneler, dispanserler, doğumevleri gibi tedavi kurumlarının söz konusu vergiden muaf olduğu belirtilmiştir. Ayrıca bu husus 2008 yılında Sayıştay Sorgusuna alınmasına rağmen halen çözüm için herhangi bir somut adım atılmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemizin 10000000270 nolu aboneliğinden sağlık tesisleri ile eğitim öğretim birimleri elektrik kullanmaktadır. Sağlık tesislerine ayrı bir abonelik alınması büyük yatırım yapılmasını gerektirmiştir. Ancak dağıtım şirketine elektrik tüketim vergisi alınmaması için talep yapılmıştır (Ek:6). Bundan sonra 10000000270 nolu sayaçtan tüketilen elektrik bedelinden elektrik tüketim vergisi alınmayacaktır.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

| <b>AKTİF HESAPLAR</b> |                        |                                                    | <b>N YILI : 2014</b>  |
|-----------------------|------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1</b>              | <b>DÖNEN VARLIKLAR</b> |                                                    | <b>36.902.269,02</b>  |
|                       | <b>10</b>              | <b>Hazır Değerler</b>                              | <b>15.045.823,23</b>  |
|                       |                        | 100 Kasa Hesabı                                    | 0,00                  |
|                       |                        | 102 Banka Hesabı                                   | 14.610.850,71         |
|                       |                        | 103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00                  |
|                       |                        | 104 Proje Özel Hesabı                              | 434.972,52            |
|                       |                        | 106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)             | 0,00                  |
|                       |                        | 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı                    | 0,00                  |
|                       | <b>12</b>              | <b>Faaliyet Alacakları</b>                         | <b>14.204.947,73</b>  |
|                       |                        | 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı                   | 14.169.193,08         |
|                       |                        | 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı           | 27.847,54             |
|                       |                        | 126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı          | 7.907,11              |
|                       | <b>14</b>              | <b>Diğer Alacaklar</b>                             | <b>627.289,47</b>     |
|                       |                        | 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı                    | 627.289,47            |
|                       | <b>15</b>              | <b>Stoklar</b>                                     | <b>1.091.039,92</b>   |
|                       |                        | 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı                    | 1.091.039,92          |
|                       | <b>16</b>              | <b>Ön Ödemeler</b>                                 | <b>5.933.168,67</b>   |
|                       |                        | 160 İş Avans Ve Krediler Hesabı                    | 0,00                  |
|                       |                        | 161 Personel Avansları Hesabı                      | 0,00                  |
|                       |                        | 162 Bütçedışı Avans Ve Krediler Hesabı             | 5.933.168,67          |
|                       |                        | 164 Akreditifler Hesabı                            | 0,00                  |
|                       | <b>19</b>              | <b>Diğer Dönen Varlıklar</b>                       | <b>0,00</b>           |
|                       |                        | 197 Sayım Noksanlar Hesabı                         | 0,00                  |
| <b>2</b>              | <b>DURAN VARLIKLAR</b> |                                                    | <b>638.727.481,00</b> |
|                       | <b>22</b>              | <b>Faaliyet Alacakları</b>                         | <b>0,00</b>           |
|                       |                        | 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı                   | 0,00                  |
|                       | <b>24</b>              | <b>Mali Duran Varlıklar</b>                        | <b>0,00</b>           |
|                       |                        | 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kur.Yatı.Sermay.Hs.       | 25,00                 |
|                       |                        | 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)                 | -25,00                |
|                       | <b>25</b>              | <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                       | <b>638.727.481,00</b> |
|                       |                        | 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı                        | 486.519.786,13        |
|                       |                        | 251 Yealtı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı             | 2.714.068,90          |



|                      |                                      |                                             |                       |
|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|
|                      | 252                                  | Binalar Hesabı                              | 61.198.315,10         |
|                      | 253                                  | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı            | 71.226.013,83         |
|                      | 254                                  | Taşıtlar Hesabı                             | 1.914.712,23          |
|                      | 255                                  | Demirbaşlar Hesabı                          | 39.429.045,95         |
|                      | 257                                  | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)           | -98.273.955,74        |
|                      | 258                                  | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı           | 73.999.494,60         |
| <b>26</b>            | <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b> |                                             | <b>0,00</b>           |
|                      | 260                                  | Haklar Hesabı                               | 3.332.452,86          |
|                      | 267                                  | Diğer Maddi Olmayan Duran Varl. Hs.         | 51.418,00             |
|                      | 268                                  | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)           | -3.383.870,86         |
| <b>29</b>            | <b>Diğer Duran Varlıklar</b>         |                                             | <b>0,00</b>           |
|                      | 294                                  | Elden Çıkarıl.Stoklar Ve Maddi Dur.Varl.Hs. | 0,00                  |
|                      | 299                                  | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)           | 0,00                  |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b> |                                      |                                             | <b>675.629.750,02</b> |
|                      |                                      |                                             |                       |

| <b>PASİF HESAPLAR</b> |                                                           |                                                   | <b>N YILI : 2014</b> |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| <b>3</b>              | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                      |                                                   | <b>23.572.887,88</b> |
| <b>32</b>             | <b>Faaliyet Borçları</b>                                  |                                                   | <b>9.654.366,64</b>  |
|                       | 320                                                       | Bütçe Emanetleri Hesabı                           | 9.617.651,22         |
|                       | 329                                                       | Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı                      | 36.715,42            |
| <b>33</b>             | <b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>                           |                                                   | <b>11.540.744,92</b> |
|                       | 330                                                       | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı              | 777.303,54           |
|                       | 333                                                       | Emanetler Hesabı                                  | 10.763.441,38        |
| <b>36</b>             | <b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>                       |                                                   | <b>2.298.985,67</b>  |
|                       | 360                                                       | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı                   | 2.113.232,10         |
|                       | 361                                                       | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hs.          | 185.248,70           |
|                       | 362                                                       | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adı. Yap.Tah.Hs. | 504,87               |
| <b>38</b>             | <b>Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</b>  |                                                   | <b>78.790,65</b>     |
|                       | 380                                                       | Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı                | 78.790,65            |
| <b>4</b>              | <b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>                      |                                                   | <b>0,00</b>          |
| <b>43</b>             | <b>Diğer Borçlar</b>                                      |                                                   | <b>0,00</b>          |
|                       | 430                                                       | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı              | 0,00                 |
| <b>48</b>             | <b>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</b> |                                                   | <b>0,00</b>          |
|                       | 480                                                       | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı               | 0,00                 |

|   |              |                                         |                                             |                |
|---|--------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| 5 | ÖZ KAYNAKLAR |                                         |                                             | 652.056.862,14 |
|   | 50           | Net Değer                               |                                             | 567.042.586,23 |
|   |              | 500                                     | Net Değer Hesabı                            | 567.042.586,23 |
|   | 57           | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları |                                             | 57.277.511,54  |
|   |              | 570                                     | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs. | 57.277.511,54  |
|   | 59           | Dönem Faaliyet Sonuçları                |                                             | 27.736.764,37  |
|   |              | 590                                     | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı         | 27.736.764,37  |

**Bilanço Dipnotları**

|     |                                                                |                |
|-----|----------------------------------------------------------------|----------------|
| 900 | Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı                           | 0,00           |
| 901 | Bütçe Ödenekleri Hesabı                                        | 0,00           |
| 902 | Bütçe Ödenekleri Hareketleri Hesabı                            | 0,00           |
| 903 | Kullanılacak Ödenekler Hesabı                                  | 0,00           |
| 904 | Ödenekler Hesabı                                               | 0,00           |
| 905 | Ödenekli Giderler Hesabı                                       | 0,00           |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı                                      | 13.368.000,63  |
| 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı                           | 13.368.000,63  |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabı                                       | 40.505.978,72  |
| 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı                             | 40.505.978,72  |
| 948 | Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı                  | 7.758.739,06   |
| 949 | Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı          | 7.758.739,06   |
| 962 | Bilimsel Projeler Hesabı                                       | 12.470.827,50  |
| 963 | Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı                             | 12.470.827,50  |
| 964 | Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Hesabı           | 208.585.131,10 |
| 965 | Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Karşılığı Hesabı | 208.585.131,10 |
| 990 | Kiraya Ver.İrtifak Hakkı Tesis Ed.Mad.Duran Var.Kayıtlı Değ.   | 21.253.859,86  |
| 993 | Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel.             | 0,00           |
| 999 | Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı                          | 22.083.359,86  |

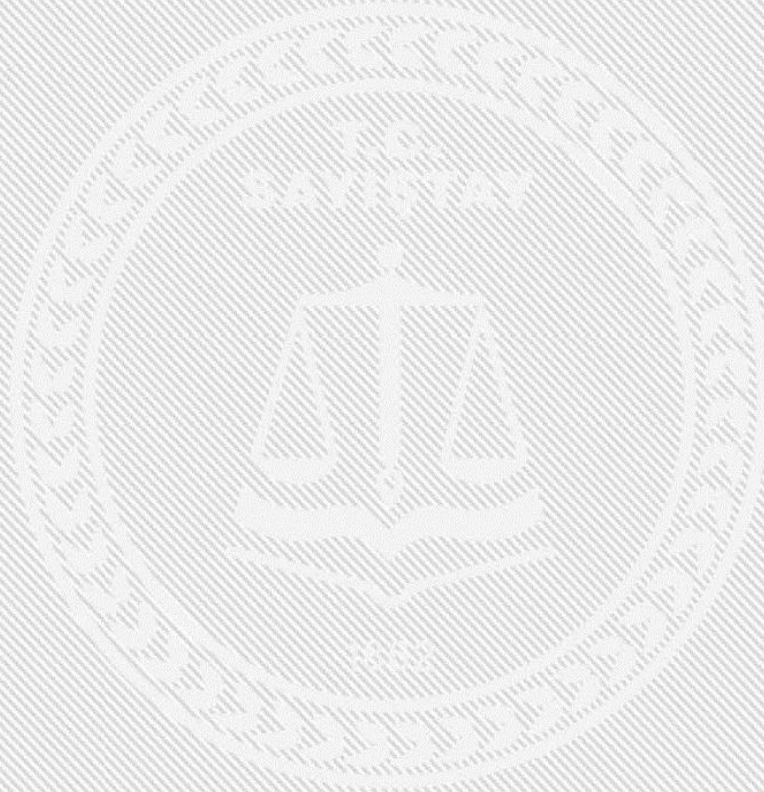
**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI  
TABLOSU**

| H.<br>Kod                   | Yard.<br>Kod. | GİDERİN TÜRÜ                                      | 2012               |           | 2013               |           | 2014               |           |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                             |               |                                                   | TL                 | Kr        | TL                 | Kr        | TL                 | Kr        |
| 630                         | 01            | Personel Giderleri                                | 94.420.824         | 80        | 107.740.955        | 90        | 123.401.138        | 15        |
| 630                         | 02            | Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.           | 16.726.898         | 42        | 19.147.016         | 73        | 22.176.555         | 45        |
| 630                         | 03            | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      | 22.733.364         | 64        | 29.256.435         | 51        | 32.228.087         | 98        |
| 630                         | 05            | Cari Transferler                                  | 3.359.656          | 42        | 3.595.358          | 80        | 3.675.877          | 63        |
| 630                         | 11            | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri             | 60.568             | 75        | 209.327            | 96        | 312.729            | 64        |
| 630                         | 12            | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 49.227             | 67        | 153.024            | 74        | 273.753            | 70        |
| 630                         | 13            | Amortisman Giderleri                              | 2.958.973          | 54        | 11.351.845         | 35        | 10.915.632         | 24        |
| 630                         | 14            | İlk Madde ve Malzeme Giderleri                    | 4.501.411          | 73        | 3.224.154          | 81        | 3.021.019          | 94        |
| 630                         | 20            | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler         | 407.837            | 39        | 00                 | 00        | 00                 | 00        |
| 630                         | 30            | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler            | 10.952.918         | 15        | 18.950.708         | 01        | 10.480.884         | 07        |
| 630                         | 99            | Diğer Giderler                                    | 113                | 22        | 889                | 82        | 307                | 11        |
| <b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b> |               |                                                   | <b>156.171.794</b> | <b>73</b> | <b>193.629.717</b> | <b>63</b> | <b>206.485.985</b> | <b>91</b> |
| H.<br>Kod                   | Yard.<br>Kod. | GELİRİN TÜRÜ                                      | 2012               |           | 2013               |           | 2014               |           |
|                             |               |                                                   | TL                 | Kr        | TL                 | Kr        | TL                 | Kr        |
| 600                         | 03            | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                    | 17.388.547         | 09        | 14.667.926         | 44        | 16.117.274         | 84        |
| 600                         | 04            | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.           | 143.047.457        | 06        | 184.202.734        | 01        | 203.576.045        | 13        |
| 600                         | 05            | Diğer Gelirler                                    | 11.173.797         | 95        | 12.851.131         | 59        | 14.255.766         | 44        |
| 600                         | 11            | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri             | 87.120             | 37        | 295.831            | 61        | 273.663            | 87        |
|                             |               | (İndirim,İade,İskonto Toplamı)                    | 49.227             | 67        | 0                  | 00        | 00                 | 00        |
| <b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b> |               |                                                   | <b>171.647.694</b> | <b>80</b> | <b>212.017.623</b> | <b>65</b> | <b>234.222.750</b> | <b>28</b> |

|                                       |            |    |            |    |            |    |
|---------------------------------------|------------|----|------------|----|------------|----|
| <b>FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)</b> | 15.475.900 | 07 | 18.387.906 | 02 | 27.736.764 | 37 |
|---------------------------------------|------------|----|------------|----|------------|----|

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>

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 20 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 21 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 21 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 21 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 22 |
| 6. | EKLER.....                                                         | 23 |





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

Eskişehir Osmangazi 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 66,50-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 57.259.949,97-TL’dir. Döner sermaye gider toplamı 166.829.915,77-TL, gelir toplamı 166.302.015,51-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 527.900,26-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
- 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**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Döner Sermayesinin 2014 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

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

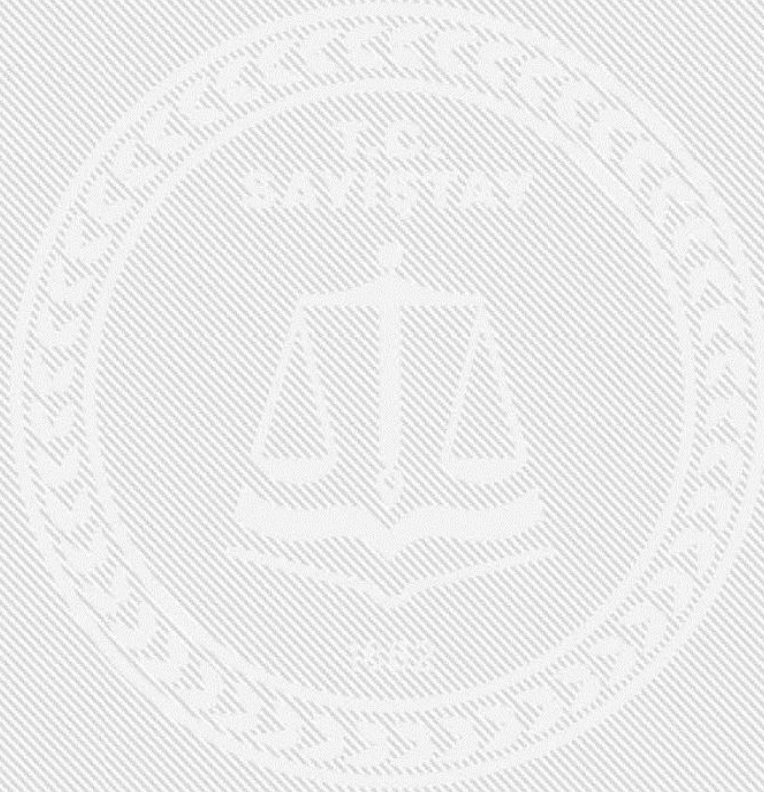
| Aktif Varlıklar                                             |                      | Pasif Varlıklar                                 |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| 1-Dönen Varlıklar                                           |                      | I- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar                |                      |
| <b>A- Haazır Değerler</b>                                   | 4,445,365.43         | <b>A-Mali Borçlar</b>                           | 0.00                 |
| 100-Kasa                                                    | 3,288.03             | 1 ...                                           | 0.00                 |
| 102-Bankalar                                                | 4,442,077.40         | <b>B - Ticari Borçlar</b>                       | 48,967,668.39        |
| <b>B- Menkul Kıymetler</b>                                  | 0.00                 | 320-Satıcılar                                   | 48,652,409.20        |
| 1 ...                                                       | 0.00                 | 326-Alınan Depozito Ve Teminatlar               | 315,259.19           |
| <b>C- Ticari Alacaklar</b>                                  | 36,283,362.80        | <b>C-Diğer Borçlar</b>                          | 915,016.02           |
| 120-Alıcılar                                                | 34,399,109.65        | 335-Personele Borçlar                           | 220,535.51           |
| 123-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar                      | 70,899.95            | 336-Diğer Çeşitli Borçlar                       | 694,480.51           |
| 128-Şüpheli Ticari Alacaklar                                | 1,873,353.20         | <b>D- Alınan Avanslar</b>                       | 668,126.66           |
| <b>D-Diğer Alacaklar</b>                                    | 25,351.88            | 340-Alınan Avanslar                             | 668,126.66           |
| <b>134-İşletmelerarası Mali Borçlar</b>                     | 2.92                 | <b>F- Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler</b> | 5,080,765.51         |
| 135-Personelden Alacaklar                                   | 23,229.36            | 360-Ödenecek Vergi Ve Fonlar                    | 2,928,492.04         |
| 136-Diğer Çeşitli Alacaklar                                 | 2,119.60             | 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri        | 11,706.36            |
| <b>E-Stoklar</b>                                            | 15,235,094.20        | 362-Ödenecek Döner Ser. Yükümlülükleri          | 584,520.53           |
| 150-İlk Madde Ve Malzeme                                    | 15,235,094.20        | 363-Ödenecek Döner Ser. Katkı Payları           | 1,543,720.22         |
| <b>G- Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları</b> | 968,484.91           | <b>A-Ödenmiş Sermaye</b>                        | 66.50                |
| 180-Gelecek Aylara Ait Giderler                             | 968,484.91           | 500-Sermaye Hesabı                              | 66.50                |
| <b>Dönen Varlıklar Toplamı</b>                              | <b>56,957,659.22</b> | <b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>                  | 2,156,107.15         |
| <b>II-Duran Varlıklar</b>                                   |                      | <b>E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>           | 0.00                 |
| <b>D- Maddi Duran Varlıklar</b>                             | 302,190.75           | <b>F-Dönem Net Karı (Zararı)4</b>               | -527,900.26          |
| 253-Tesis, Makine Ve Cihazlar                               | 174,545.61           | 590-Dönem Net Karı (+)                          | 1,767,044.56         |
| 255-Demirbaşlar                                             | 127,645.14           | 591-Dönem Net Zararı (-)                        | -2,294,944.92        |
| <b>Duran Varlıklar Toplamı</b>                              | <b>302,190.75</b>    | <b>Özkaynaklar Toplamı</b>                      | <b>1,628,273.39</b>  |
| <b>Aktif (Varlıklar) Toplamı</b>                            | <b>57,259,849.97</b> | <b>Pasif (Kaynaklar) Toplamı</b>                | <b>57,259,849.97</b> |
| 900-Alınan Teminatlar Hesabı                                |                      | 7,472,320.18                                    |                      |
| 901-Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı                       |                      | 7,472,320.18                                    |                      |

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

| Hesap Kodu | Açıklama                                             | 2012           |     | 2013           |     | 2014           |     |
|------------|------------------------------------------------------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
|            |                                                      | YTL            | YKR | YTL            | YKR | YTL            | YKR |
| 60         | Brüt Satışlar                                        | 118.051.733,31 |     | 133.772.510,88 |     | 166.829.915,77 |     |
| 61         | Satış İndirimleri (-)                                | 4.312.125,28   |     | 2.219.354,63   |     | 3.424.201,37   |     |
|            | Net Satışlar                                         | 113.739.608,03 |     | 131.553.156,25 |     | 163.405.714,40 |     |
| 62         | Satışların Maliyeti (-)                              | 69.135.016,46  |     | 88.043.048,16  |     | 102.016.486,79 |     |
|            | Brüt Satış Karı Ve Zararı                            | 44.604.591,57  |     | 43.510.108,09  |     | 61.389.227,61  |     |
| 63         | Faaliyet Giderleri (-)                               | 48.735.474,09  |     | 54.318.417,12  |     | 63.056.749,96  |     |
|            | Faaliyet Karı Veya Zararı                            | -4.130.882,52  |     | -10.808.309,03 |     | -1.667.522,35  |     |
| 64         | Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar          | 456.996,70     |     | 194.620,17     |     | 463.516,96     |     |
| 65         | G- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar (-) | 5.962,07       |     | 40.035,35      |     | 425,05         |     |
| 66         | Finansman Giderleri (-)                              | 0,00           |     | 0,00           |     | 0,00           |     |
|            | Olağan Kar Veya Zarar                                | -3.679.847,89  |     | -10.653.724,21 |     | -1.204.430,44  |     |
| 67         | Olağandışı Gelir Ve Karlar                           | 10.962,78      |     | 197.849,43     |     | 686.856,90     |     |
| 68         | Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)                     | 386.727,54     |     | 0,89           |     | 10.326,72      |     |
|            | Dönem Karı Veya Zararı                               | -4.055.612,65  |     | -10.455.875,67 |     | -527.900,26    |     |
|            | Dönem Karı Vergi Ve Diğ.Yas. Yük. Karşılıkları (-)   | 0,00           |     | 0,00           |     | 0,00           |     |
| 69         | Dönem Net Karı Veya Zararı                           | -4.055.612,65  |     | -10.455.875,67 |     | -527.900,26    |     |

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>

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS  
2014 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

|    |                                                                    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ ..... | 26 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....              | 27 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                                        | 27 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....                | 27 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                               | 28 |
| 6. | EKLER.....                                                         | 29 |



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

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi İşletmesinin, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” hükümleri doğrultusunda oluşturulmaktadır.

İşletmenin muhasebe kayıt işlemleri, ilde faaliyet gösteren bir şahıstan serbest muhasebe hizmeti alımı yoluyla yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 125.303,46-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.458.317,39-TL’dir. İktisadi İşletme gelir toplamı 5.584.096,49-TL, gider toplamı 5.407.602,19- TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 176.494,30-TL’dir.

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

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

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

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

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

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Sosyal Tesisinin 2014 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****ESOGÜ SOSYAL TESİSLER İKTİSADİ İŞLETMESİ****BİLANÇO**

| <b>AKTİF</b> |                                       | <b>31.12.2012</b>        | <b>31.12.2013</b>          | <b>31.12.2014</b>        |
|--------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>1</b>     | <b><u>DÖNEN VARLIKLAR</u></b>         | <b><u>994.155,11</u></b> | <b><u>1.015.077,59</u></b> | <b><u>986.727,99</u></b> |
| <b>10</b>    | <b>HAZIR DEĞERLER</b>                 | <b>64.837,86</b>         | <b>97.380,02</b>           | <b>701.862,78</b>        |
| 100          | KASA                                  | 5.848,29                 | 12.743,76                  | 12.281,24                |
| 101          | ALINAN ÇEKLER                         |                          | 53.425,50                  |                          |
| 102          | BANKALAR                              | 34.989,51                | 31.210,76                  | 689.581,54               |
| 108          | DİĞER HAZIR DEĞERLER                  | 24.000,06                |                            |                          |
| <b>11</b>    | <b>MENKUL KIYMETLER</b>               | <b>752.308,74</b>        | <b>707.105,92</b>          | <b>0,00</b>              |
| 111          | ÖZEL KEŞİM TAHV.SEN.BONOLARI          | 752.308,74               | 707.105,92                 |                          |
| <b>12</b>    | <b>TİCARİ ALACAKLAR</b>               | <b>9.755,42</b>          | <b>3.310,70</b>            | <b>17.655,63</b>         |
| 120          | ALICILAR                              | 9.755,42                 | 3.310,70                   | 3.831,63                 |
| 127          | DİĞER TİCARİ ALACAKLAR                |                          |                            | 13.824,00                |
| <b>13</b>    | <b>DİĞER ALACAKLAR</b>                | <b>1.513,38</b>          | <b>5.015,14</b>            | <b>5.015,14</b>          |
| 135          | PERSONELDEN ALACAKLAR                 |                          |                            | 5.015,14                 |
| 136          | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR               | 1.513,38                 | 5.015,14                   |                          |
| <b>15</b>    | <b>STOKLAR</b>                        | <b>161.775,75</b>        | <b>202.265,81</b>          | <b>258.154,87</b>        |
| 150          | İLK MADDE                             | 36.240,87                | 41.938,92                  | 56.010,82                |
| 153          | TİCARİ MALLAR                         | 103.402,33               | 134.183,59                 | 170.227,12               |
| 157          | DİĞER STOKLAR                         | 22.132,55                | 26.143,30                  | 31.916,93                |
| <b>19</b>    | <b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>          | <b>3.963,96</b>          | <b>0,00</b>                | <b>4.039,57</b>          |
| 193          | PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR          |                          |                            | 4.039,57                 |
| 197          | SAYIM TESELLÜM NOKSANLARI             | 3.963,96                 |                            |                          |
| <b>2</b>     | <b><u>DURAN VARLIKLAR</u></b>         | <b><u>138.932,14</u></b> | <b><u>193.735,35</u></b>   | <b><u>225.238,74</u></b> |
| <b>22</b>    | <b>TİCARİ ALACAKLAR</b>               | <b>2.000,00</b>          | <b>2.000,00</b>            | <b>2.000,00</b>          |
| 226          | VERİLEN DEPOZİTO VE TAMİNATLAR        | 2.000,00                 | 2.000,00                   | 2.000,00                 |
| <b>25</b>    | <b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>          | <b>130.370,13</b>        | <b>183.333,66</b>          | <b>218.539,47</b>        |
| 253          | MAKİNA TESİS VE CİHAZLAR              | 110.641,20               | 168.553,55                 | 198.323,38               |
| 254          | TAŞITLAR                              | 69.227,71                | 69.227,71                  | 65.886,91                |
| 255          | DEMİRBAŞLAR                           | 35.814,86                | 71.548,01                  | 118.102,05               |
| 257          | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)            | -85.313,64               | -125.995,61                | -163.772,87              |
| <b>26</b>    | <b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>  | <b>2.667,94</b>          | <b>8.401,69</b>            | <b>4.699,27</b>          |
| 267          | DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARL        | 17.244,62                | 31.339,62                  | 31.339,62                |
| 268          | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)            | -14.576,68               | -22.937,93                 | -26.640,35               |
| <b>28</b>    | <b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER V</b> | <b>3.894,07</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>              |
| 280          | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER          | 3.894,07                 |                            |                          |
|              |                                       | 1.133.087,25             | 1.208.812,94               | 1.211.966,73             |

| PASİF     |                                             | 31.12.2012               | 31.12.2013               | 31.12.2014               |
|-----------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>3</b>  | <b><u>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u></b> | <b><u>430.505,42</u></b> | <b><u>509.744,72</u></b> | <b><u>445.184,66</u></b> |
| <b>32</b> | <b>TİCARİ BORÇLAR</b>                       | <b>310.752,48</b>        | <b>381.763,15</b>        | <b>346.188,76</b>        |
| 320       | SATICILAR                                   | 310.752,48               | 381.763,15               | 346.188,76               |
| <b>33</b> | <b>DİĞER BORÇLAR</b>                        | <b>8.729,11</b>          | <b>6.019,03</b>          | <b>6.538,66</b>          |
| 335       | PERSONELE BORÇLAR                           | 8.729,11                 | 6.019,03                 | 6.538,66                 |
| 336       | DİĞER BORÇLAR                               |                          |                          |                          |
| <b>36</b> | <b>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML</b>       | <b>63.467,67</b>         | <b>78.355,68</b>         | <b>67.858,40</b>         |
| 360       | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR                    | 25.381,90                | 42.837,93                | 38.291,91                |
| 361       | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİN              | 38.085,77                | 35.517,75                | 29.077,03                |
| 369       | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜML.                      |                          |                          | 489,46                   |
| <b>37</b> | <b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>           | <b>34.393,50</b>         | <b>19.606,01</b>         | <b>24.598,84</b>         |
| 370       | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASA              | 106.944,78               | 92.158,93                | 80.536,28                |
| 371       | DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VER              | -72.551,28               | -72.552,92               | -55.937,44               |
| <b>38</b> | <b>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER</b>          | <b>13.162,66</b>         | <b>24.000,85</b>         | <b>0,00</b>              |
| 381       | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER                 | 13.162,66                | 24.000,85                |                          |
| <b>4</b>  | <b><u>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u></b> | <b><u>214.898,07</u></b> | <b><u>321.383,80</u></b> | <b><u>464.984,30</u></b> |
| <b>47</b> | <b>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>           | <b>214.898,07</b>        | <b>321.383,80</b>        | <b>464.984,30</b>        |
| 473       | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI                | 214.898,07               | 321.383,80               | 464.984,30               |
| <b>5</b>  | <b><u>ÖZKAYNAKLAR</u></b>                   | <b><u>487.683,76</u></b> | <b><u>377.684,42</u></b> | <b><u>301.797,76</u></b> |
| 500       | SERMAYE                                     | 125.303,46               | 125.303,46               | 125.303,46               |
| 501       | ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>57</b> | <b>GEÇMİŞ YILLAR KARLAR</b>                 | <b>447,33</b>            | <b>447,33</b>            |                          |
| 570       | GEÇMİŞ YILLAR KARLAR                        | 447,33                   | 447,33                   |                          |
| <b>59</b> | <b>DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>              | <b>361.932,97</b>        | <b>251.933,63</b>        | <b>176.494,30</b>        |
| 590       | DÖNEM NET KARI                              | 361.932,97               | 251.933,63               | 176.494,30               |
|           |                                             | 1.133.087,25             | 1.208.812,94             | 1.211.966,72             |

**ESOGÜ SOSYAL TESİSLERİ İKT.İŞL. 2012- 2013-2014 KARŞILAŞTIRMALI  
GELİR TABLOSU**

|                                                            | 31.12.2012                 | 31.12.2013                 | 31.12.2014                 |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>                                     | <b>4.249.396,20</b>        | <b>4.766.446,23</b>        | <b>5.514.731,38</b>        |
| 1-Yurt İçi Satışlar                                        | 4.249.396,20               | 4.766.446,23               | 5.459.842,52               |
| 2-Diğer Gelirler                                           |                            |                            | 54.888,86                  |
| <b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>                             |                            |                            | <b>658,32</b>              |
| <b>C-NET SATIŞLAR</b>                                      | <b>4.249.396,20</b>        | <b>4.766.446,23</b>        | <b>5.514.073,06</b>        |
| <b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>                           | <b>1.857.760,36</b>        | <b>2.031.934,44</b>        | <b>2.479.175,03</b>        |
| 3-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                       | 1.855.660,36               | 2.031.934,44               | 2.479.175,03               |
| 4- Diğer Satışların Maliyeti                               | 2100                       |                            |                            |
| <b><u>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</u></b>                  | <b><u>2.391.635,84</u></b> | <b><u>2.734.511,79</u></b> | <b><u>3.034.898,03</u></b> |
| <b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>                                | <b>1.947.739,81</b>        | <b>2.411.338,21</b>        | <b>-2.838.798,12</b>       |
| 5-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                | 1.712.752,40               | 1.999.826,94               | -2.381.025,07              |
| 6-Genel Yönetim Giderleri (-)                              | 234.987,41                 | 411.511,27                 | -457.773,05                |
| <b><u>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</u></b>                    | <b><u>443.896,03</u></b>   | <b><u>323.173,58</u></b>   | <b><u>196.099,91</u></b>   |
| <b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN<br/>VE KARLAR</b>         | <b>27.944,53</b>           | <b>23.137,06</b>           | <b>69.067,90</b>           |
| 7 - Faiz Geliri                                            |                            |                            | <b>26.930,62</b>           |
| 8- Menkul Kıymet Satış Karları                             | 27.637,53                  | 23.136,98                  | 4.368,78                   |
| 9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar                            | 307,00                     | 0,08                       | 37.768,50                  |
| <b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN<br/>GİDER VE ZARARLAR</b> |                            | <b>215,55</b>              | <b>6.384,10</b>            |
| <b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>                           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b><u>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</u></b>                        | <b><u>471.840,56</u></b>   | <b><u>346.095,09</u></b>   | <b><u>258.783,71</u></b>   |
| <b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                        | <b>28,78</b>               | <b>8.213,81</b>            | <b>297,21</b>              |
| 10-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                        | 28,78                      | 8.213,81                   | 297,21                     |
| <b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR<br/>(-)</b>              | <b>2.991,59</b>            | <b>8.346,73</b>            | <b>-2.050,34</b>           |
| 11-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)                  | 2.991,59                   | 8.346,73                   | -2.050,34                  |
| <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>                              | <b>468.877,75</b>          | <b>345.962,17</b>          | <b>257.030,58</b>          |
| DÖNEM KARI VEGTİ KARŞILIKLARI                              | 106.944,78                 | 92.158,93                  | 80.536,28                  |
| <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>                          | <b>361.932,97</b>          | <b>253.803,24</b>          | <b>176.494,30</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>

**ESKİŞEHİR OSMANGAZİ  
ÜNİVERSİTESİ**

**2014 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

|    |                                                       |    |
|----|-------------------------------------------------------|----|
| 1. | ÖZET.....                                             | 33 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 34 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....                           | 34 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....    | 34 |
| 5. | GENEL DEĞERLENDİRME .....                             | 36 |
| 6. | DENETİM BULGULARI.....                                | 37 |



## 1. ÖZET

Bu rapor, Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 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.

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu; ancak Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı görülmüştür. 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planın ise yasal süresi içerisinde tamamlanmadığı görülmüştür. 2014 Yılı Performans Programı ise yasal süresi olan Ocak 2014 yayımlanmıştır.
- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinin birtakım uyumsuzluklar içerdiği,
- 2014 yılı Faaliyet Raporunda ise faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin değerlendirme yapıldığı, performans programındaki hedeflenen göstergelere genel itibarıyla ulaşıldığı,
- Performans yönetim sisteminin kurulduğu, performans bilgisinin faaliyet raporuna doğru ve tam yansımaları sağlayacak veri kayıt sisteminin oluşturulduğu 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 yansıtmassından; 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, Eskişehir Osmangazi Üniversitesi yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.



## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Eskişehir Osmangazi Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde bir önceki stratejik plan olan, 2008-2012 dönemine ait Stratejik Planın süresi dolduğundan, yeni stratejik plan çalışmalarına başlanmıştır. Ancak 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan yasal süresi içinde hazırlanamamış, gecikmeyle yayımlanmıştır.

2014-2018 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz'da belirtilen hususlara dikkat edildiği, 2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı, 11.03.2015 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'na sunulduğu belirlenmiştir.

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

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Hazırlanan Stratejik Planın Kalkınma Bakanlığına Süresi İçerisinde Gönderilmemesi**

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğinin 13 üncü maddesine göre mahalli idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında müsteşarlığa göndermeleri gerekmektedir.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2013-2017 dönemi stratejik planı, 2012 yılı içerisinde hazırlanmış ve 15.01.2013 tarihinde Kalkınma Bakanlığına bildirilmiştir. Mevzuat hükümlerine göre 2012 yılının ocak ayı içerisinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi gereken stratejik plan geç gönderilmiş, stratejik plan sürecinin tamamlanmasında gecikme ortaya çıkmıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Stratejik planın hazırlanması ve bu işin koordinasyonu her ne kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının sorumluluğunda olsa da, üniversite kendisini oluşturan birimleriyle bir bütündür. Stratejik planın hazırlanabilmesi için, bütün birimlerin desteğinin yanı sıra üst yönetimin süreci başlatması ve yönlendirmesi kaçınılmaz bir gerekliliktir. Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde de mevcut yönetimin yerini Eylül 2011’de yeni yönetime bırakacak olması nedeniyle mevcut yönetim stratejik plan çalışmalarını başlatmamıştır. Yeni yönetimin görev başına gelmesi ve bir süre üniversiteyi tanınması ile Şubat 2012 yılında ESOGU 2013-2017 Stratejik Plan çalışmaları başlatılmıştır. Bu nedenle stratejik plan çalışmaları 2012 yılı içerisinde devam etmiş ve tamamlanan plan, 2013 yılı başında Kalkınma Bakanlığına teslim edilebilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından da kabul edildiği üzere 2013-2017 stratejik plan Kalkınma Bakanlığı'na süresi içerisinde gönderilmemiştir.

#### **BULGU 2: Stratejik Planda Hedeflere İlişkin Belirlenen Göstergelerin Mevcut Durumunun Sayısal Olarak Belirlenmemesi**

Stratejik Planda performans göstergeleri tanımlanmış, ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirtilmiş, ancak bazı göstergelerin mevcut durumu belirtilmemiştir.

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, 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, aşağıda belirtilen göstergelerin mevcut durumunun sayısal olarak tespit edilmemesinin, stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

### Stratejik Plan Göstergeleri

| Gös. No | Performans Göstergesi                                                                                  | Mevcut Durum (2011-2012) | 2017 Hedefi |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1       | Öğrencilerin eğitim programlarından memnuniyet oranı                                                   | Veri yok                 | 70          |
| 7       | Öğretim elemanları için düzenlenen eğitim, seminer sayısı                                              | Veri yok                 | 25          |
| 8       | Hizmet içi eğitim alan öğretim elemanı sayısı                                                          | Veri yok                 | 1,25        |
| 9       | Diğer Üniversiteler ile ortak açılan program sayısı                                                    | --                       | 5           |
| 40      | Öğrencilerin ve çalışanların merkezi yerleşkedeki hizmetlerden memnuniyet oranı %                      | Veri yok                 | 60          |
| 44      | Merkezi yerleşke dışındaki öğrencilerin ve çalışanların bulundukları yerleşkelerden memnuniyet oranı % | Veri yok                 | 60          |
| 48      | Öğrencilerin merkezi yerleşke estetiğine ilişkin memnuniyet oranı %                                    | Veri yok                 | 60          |
| 49      | Personelin merkezi yerleşke estetiğine ilişkin memnuniyet oranı %                                      | Veri yok                 | 60          |
| 50      | Engellilere yönelik yapılan altyapı faaliyetlerinden memnuniyet oranı %                                | Veri yok                 | 90          |
| 69      | Anlaşma veya protokol yapılan sigorta şirket sayısı                                                    | --                       | 4           |
| 71      | Diş hekimliği fakültesinde tedavi gören hasta memnuniyet oranı %                                       | --                       | 60          |

**Kamu idaresi cevabında:** Performans Göstergesi 1 (Öğrencilerin eğitim programlarından memnuniyet oranı),

Performans Göstergesi 40 (Öğrencilerin ve çalışanların merkezi yerleşkedeki hizmetlerden memnuniyet oranı),

Performans Göstergesi 44 (Merkezi yerleşke dışındaki öğrencilerin ve çalışanların bulundukları yerleşkelerden memnuniyet oranı),

Performans Göstergesi 48 (Öğrencilerin merkezi yerleşke estetiğine ilişkin memnuniyet oranı),

Performans Göstergesi 49 (Personelin merkezi yerleşke estetiğine ilişkin memnuniyet oranı),

Performans Göstergesi 50 (Engellilere yönelik yapılan altyapı faaliyetlerinden memnuniyet oranı): Eskişehir Osmangazi Üniversitesinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca her yıl öğrenci ve personel ile Üniversite Hastanesi tarafından da ayrıca personel ve hasta memnuniyet anketleri düzenlenmektedir. Stratejik planın hazırlanmasında ve performans göstergelerinin oluşturulmasında da bu anket sonuçlarından yararlanılmıştır. Planda yer alan Performans Göstergesi 38 (Öğrencilere sunulan sosyal hizmetlerden memnuniyet oranı), Performans Göstergesi 64 (Hasta memnuniyet oranı), Performans Göstergesi 72 (Üniversite hastanesi personel memnuniyet oranı) ve Performans Göstergesi 84 (Personel memnuniyet oranı)'ün 2012 yılı mevcut durum değerleri anket sonuçlarından yararlanılarak tespit edilmiştir.

2013'ten önceki yıllarda uygulanan ankette yukarıda söz edilen performans göstergelerine ilişkin soru bulunmamakta idi. Anketlerin optik formları önceki yıldan basılı olarak hazır bulunduğu için 2012 yılında da aynı anketlerin uygulaması yapılmış, ilgili performans göstergelerinin 2012 yılı değerleri tespit edilememiştir. Yeni stratejik plan döneminin başlaması ile (2013-2017) ilgili performans göstergeleri sonuçlarının alınabileceği yeni anket formları uygulanarak performans göstergelerinin değerleri tespit edilmeye başlanmıştır.

Performans Göstergesi 7 (Öğretim elemanları için düzenlenen eğitim, seminer sayısı), Performans Göstergesi 8 (Hizmet içi eğitim alan öğretim elemanı sayısı): Stratejik plan hazırlanırken bu göstergelerin mevcut durumları (2012 yılı) tespit edilmeye çalışılmış ancak bazı birimlerde tutulan kayıtların sağlıklı olmadığı fark edilerek, hatalı bir değer yazmak yerine 'Veri yok' açıklaması ile mevcut durum hanesinin boş bırakılmasına karar verilmiştir.

Performans Göstergesi 9 (Diğer Üniversiteler ile ortak açılan program sayısı) ve Performans Göstergesi 69 (Anlaşma veya protokol yapılan sigorta şirketi sayısı): 2011-12 (mevcut durum) yılı değeri '0' olması gerekirken sehven '--' olarak gösterilmiştir. Dolayısı ile stratejik planda bu göstergelerin mevcut durum değerleri bilinmekte iken bilinmiyor gibi yer almıştır.

Performans Göstergesi 71 (Dış hekimliği fakültesinde tedavi gören hasta memnuniyet oranı): Dış hekimliği Fakültesi ilk olarak 2012-2013 eğitim öğretim yılında öğrenci almıştır. Ağız, Diş ve Çene Sağlığı Araştırma ve Uygulama Merkezi de 2012 yılı içerisinde kurulmuş, 04.05.2013 tarihinden itibaren de Sağlık Bakanlığınca Üniversitemize dış hastalıkları tedavi ruhsatı verilmiştir. Bu nedenle stratejik planın hazırlandığı 2012 yılında henüz Dış Hekimliği öğretim elemanları tarafından hasta tedavisi yapılmadığından hasta memnuniyet anketi de düzenlenememiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, performans göstergesi 71'de yer alan (Dış hekimliği fakültesinde tedavi gören hasta memnuniyet oranı) göstergesi hariç olmak üzere, diğer performans göstergelerin de mevcut durumun stratejik planda yer almamasının nedeni olarak bazı göstergelerin sehven yanlış yazıldığını, çoğunluğunun ise anket sisteminden yararlanıldığından 2013 yılı öncesi uygulanan anket formlarında bu göstergelere ilişkin sorunun bulunmaması şeklinde ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ hükümleri gereği hem de stratejik hedeflerin gerçekleşmesine yönelik belirlenen göstergelerin sağlıklı bir şekilde ölçülebilmesi için mevcut durumun stratejik plandaki göstergelerde yer alması gerekmektedir. Bu nedenle 2013-2017 yılları stratejik plandan sonra hazırlanacak diğer döneme ait stratejik planda bu hususa dikkat edilmesi önerilmektedir.

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

### **BULGU 3: Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde, aşağıda yer verilen göstergelerin hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinde, performans

göstergesi; " kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar" olarak tanımlanmaktadır. Performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak 2014 yılı Performans Programının incelenmesinde aşağıda yer verilen göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

| Stratejik Amaçlar | Stratejik Hedefler                                                                                            | Performans Hedefi                                      | Gösterge                                                                                                                                                | Değerlendirme                                                                                                                                                                                     |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1-Eğitim          | 1. Eğitim Programlarını öğrenci merkezli, çıktı/sonuç odaklı ve uygulama ağırlıklı olacak şekilde geliştirmek | 1.Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi | 1.idari Personel sayısı<br>2.Doğalgaz tüketim miktarı<br>3.Elektrik tüketim Miktarı<br>4.Temizlik Personel sayısı<br>5.Koruma güvenlik personeli sayısı | Belirtilen göstergeler ile performans hedefleri arasında ilgi bağı bulunmamaktadır. Ayrıca Bu göstergelerdeki artış kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılmasına engel teşkil edecektir. |

**Kamu idaresi cevabında:** Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi performans hedefi için belirlenen “Eğitim hizmetlerinin sürdürülmesi ve iyileştirilmesi” faaliyeti için yapılacak giderler bütçenin büyük bir kısmını kapsadığından söz konusu hedefe ulaşmak üzere yapılacak faaliyet için kullanılan kaynak genel yönetim gideri yerine ilgili faaliyetle ilişkilendirilmiştir. Bu nedenle idari personel sayısı, elektrik tüketim miktarı, temizlik personeli sayısı, koruma güvenlik personeli sayısı gibi göstergeler belirlenmiştir.

Ancak Bulgu 3’de yer alan hususlar 2016 yılı Performans Programı çalışmalarında dikkate alınacaktır.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin İyi Tanımlanmaması**

Performans programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer verilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır. İyi tanımlanma kriteri gereğince, hedef ve göstergelerin ilk bakıldığında maksadının anlaşılabilir olması gerekmektedir. Bu düzenleme gereğince, kamu idareleri neyi başarmak istediklerini açıkça ortaya koymaları gerekmektedir.

Performans göstergelerinin paydaşlarca takip edilmesi ve geçmiş yıllarla karşılaştırılması açısından iyi tanımlamanın önemli bir kriter olduğu ve göstergede ya da göstergenin açıklanması kısmında kapsamının açık bir şekilde belirtilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, aşağıda yer verilen göstergenin iyi tanımlanmadığı anlaşılmıştır:

| <b>Stratejik Amaçlar</b> | <b>Stratejik Hedefler</b>                                                                                                                                | <b>Performans Hedefi</b>                                                 | <b>Gösterge</b>                                          | <b>Değerlendirme</b>                                                                                                                                                    |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2-Bilimsel Araştırma     | 3.1-Merkezi yerleşke içinde öğrenci ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak, memnuniyetlerini arttıracak yeni mekanlar ve hizmet alanları oluşturmak. | 9- öğrencilere sunulan sosyal hizmetler sürdürülerek iyileştirilecektir. | Öğrencilere sunulan sosyal hizmetlerden memnuniyet oranı | Öğrencilerin sunulan sosyal hizmetlerden memnuniyetlerinin artırılması hedeflenmektedir. Hangi sosyal hizmetlerin artırılacağı belirtilmemiştir. Göstergede, memnuniyet |

|  |  |  |  |                                                                                                                                                     |
|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | anketlerinin nasıl yapılacağı, nasıl ölçüleceği de belirtilmemiştir. Alan belirlemesi ve nasıl ölçüleceğine ilişkin detay konulması tavsiye olunur. |
|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Kamu idaresi cevabında:** Bulgu da yer alan öneriler 2016 Performans Programı çalışmalarında dikkate alınacaktır.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

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

#### **BULGU 5: Faaliyet Raporunda Bazı Hedeflere İlişkin Göstergelerde Hedefe Ulaşılmadığı Halde Gerçekleşme Durumu "Başarılı" Olarak Nitelendirilmesi**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet raporunda bazı performans hedeflerine ilişkin göstergelerinde, hedefe ulaşılmadığı halde “başarılı” olarak nitelendirilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Raporlama İlkeleri başlıklı bölümün Doğruluk ve Tarafsızlık başlıklı 5. maddesinde;

“Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması zorunludur.” hükmü getirilmiştir.

Ancak aşağıda performans programında belirtilen göstergeler, idare faaliyet raporlarında revize edilerek başarılı olarak kabul edilmiştir. İlgili yönetmelik hükümlerine göre sadece performans programında belirlenen göstergelere ilişkin sapmaların nedenlerinin açıklanabileceği belirtildiğinden idare faaliyet raporunun, performans programında belirtilen



göstergeler üzerinden değerlendirilmesi gerekmektedir.

| Performans Hedefi                 | Performans Göstergeleri                        | Performans Programında Alan | İdare Faaliyet Raporunda Revize Edilen |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| Dersliklerin Sayısı Artılacaktır. | Turizm Fakültesi Binası Tamamlanma Oranı/Yüzde | % 70                        | % 20                                   |
|                                   | Eğitim Fakültesi Binası Tamamlanma Oranı/Yüzde | % 50                        | % 10                                   |

**Kamu idaresi cevabında:** 2014 yılı performans programı hazırlık aşamasında “Dersliklerin sayısı arttırılacaktır” performans hedefi için belirlenen göstergelerden “Turizm Fakültesi Binası tamamlanma oranı” için hedeflenen düzey %70, “Eğitim Fakültesi Binası tamamlanma oranı” %50 olarak belirlenmiş ancak her iki işin ihale süreci 2014 yılına sarkmıştır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün ekte yer alan 30.03.2012 tarih ve 3884 sayılı Performans programları ve faaliyet raporları konulu yazısı ile performans programlarının hazırlanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi ile faaliyet raporlarına ilişkin hususlar belirlenmiştir. Yazının B. Performans Programlarının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi bölümünde yer alan “4-Her üç aylık dönemin sonunda, performans göstergesinin hedeflenen gösterge düzeyi gözden geçirilecek, yılsonunda ulaşılacağı değere ilişkin tahmin yapılarak, (PGGİ) Formunda “Yıl Sonu Gerçekleşme Tahmini” kısmına girilecektir. Tahminin yapılmasında: yıl içindeki gelişmeler, ilave olarak sağlanan kaynaklar, hizmet ve faaliyetlerdeki performans dikkate alınacaktır. Gelişmelere bağlı olarak gerçekleşme tahmininde değişiklik yapılması ihtiyacının ortaya çıkması halinde izleyen üç aylık döneme ilişkin veri girişlerinin yapıldığı dönemde yılsonu gerçekleşme tahmini revize edilecektir.” Açıklaması göz önüne alınarak yukarıda bahsedilen göstergelerin yılsonu gerçekleşme tahminleri revize edilmiştir.

Bulgu 5’de yer alan açıklamalar doğrultusunda sonraki idare faaliyet raporlarında, performans programında belirlenen hedeflenen gösterge düzeyi dikkate alınarak değerlendirme yapılacaktır.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **BULGU 6: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması**

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 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.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için “Başarılı”, “Makul” ve “İyileştirilmeli” şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Ancak *Doğalgaz Tüketim Miktarı/Metreküp*, *Elektrik Tüketim Miktarı/Kwh*, *Stadyum Tamamlanma Oranı*, *Yenilenen Poliklinik Sayısı*, *Yenilenen Servis Sayısı*, *açılan ünite sayısı* göstergelerinin, gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında faaliyet raporunda tam olarak detaylı bir şekilde açıklama yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında:** Bulguda yer alan açıklamalar doğrultusunda performans programında belirlenen hedeflenen gösterge düzeyi ve yılsonu gerçekleşme durumu arasında meydana gelen sapmaların nedenleri bir sonraki idare faaliyet raporlarında tam olarak detaylı bir şekilde açıklanacaktır.

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

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde izlemeye alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

#### **BULGU 7: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesine göre; Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştay'a ve Bakanlığa gönderilir. Ancak Eskişehir Osmangazi Üniversitesi 2014 yılı Faaliyet Raporu 2015 yılı şubat ayı sonuna kadar yayınlanmamıştır.

#### **Kamu idaresi cevabında:**

2014 Yılı idare faaliyet raporunun 2015 Şubat sonuna kadar tamamlanabilmesi için, harcama birimlerinin faaliyet raporları ile diğer birimlerin 2014 yılına ait bilgi ve faaliyetleri bütün birimlerden istenmiştir. Mali bilgiler dışında, birimlerden gelen diğer bilgiler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca derlenerek hazırlanan rapor, 2015 Şubat ayında tamamlanmıştır. Ancak, 2015 Mart ayı başına kadar 2014 yılsonu mali işlemlerinin henüz tamamlanmamış olması ve kesin hesap raporlarının çıkmaması nedeniyle raporun mali bilgiler kısmı eksik kalmıştır. Bu yüzden faaliyet raporunun tamamlanması için kesin hesabın çıkması beklenmiştir. Maliye Bakanlığının hazırlamış olduğu KBS (Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi) programında kurumumuza ait bütçe ve kesin hesap raporları geç yayınlandığı için bunlardan yararlanılarak hazırlanan mali bilgiler şubat ayı içerisinde hazırlanamamıştır.

Mali bilgilerin tamamlanması ile 2014 yılı idare faaliyet raporu tamamlanarak Mart ayında ilgili kurumlara bildirilmiş ve yayımlanmıştır.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından da kabul edildiği üzere 2014 yılı faaliyet raporu, 2015 yılı şubat ayı sonuna kadar yayınlanmamıştır. 2014 yılına ait faaliyet raporunun zamanında yayınlanmamasının temel nedeninin ise Maliye Bakanlığının hazırlamış olduğu KBS (Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi) sisteminden kaynaklanan mali bilgi ve tabloların geç yayınlanması olduğu ifade edilmiştir. Oysa konu ile ilgili düzenlenen mevzuat

hükümleri açık ve net şekilde faaliyet raporlarının şubat ayı sonuna kadar yayınlanması gerektiğini düzenlemiştir. Aynı hükümlere tabi diğer kurumlar açısından da bahse konu süre geçerli olduğundan, Maliye Bakanlığı ile görüşülerek 2015 yılına ait faaliyet raporunun süresi içerisinde yayınlanması uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **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>