



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

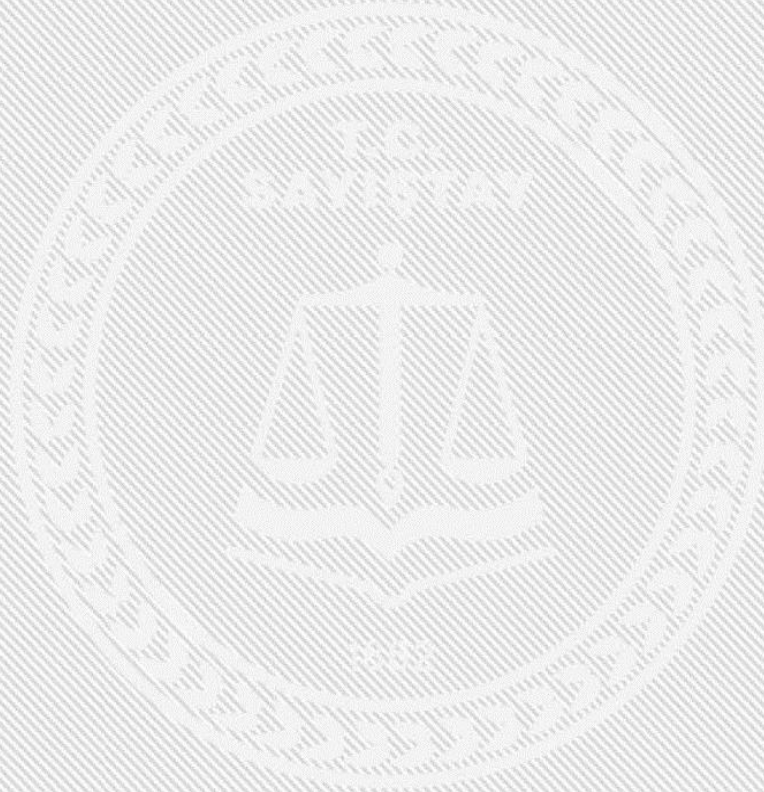
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Haziran 2016

İÇERİK

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	19
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 157.279.000,00.-TL’dir. Yıl içerisinde 45.298.094,40.-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 202.577.094,40.-TL olmuştur. Bu tutarın 186.265.053,03-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 91,94 dir.

Bütçede 157.279.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 186.240.721,94.-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 118,41 olmuştur.

Dumlupınar Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	157.279.000,00	202.577.094,40	186.265.053,03	91,94

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	157.279.000,00	186.240.721,94	118,41

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,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Gelir Tablosu

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

Kurumun faaliyet gelirleri toplamının 192.022.227,05.-TL, faaliyet giderleri toplamının 199.955.618,58.-TL olduğu görölmüştür.

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.

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesi Özel Bütçesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesinde Olan Gayrimenkullerin Cins Tashih İşlemlerinin Yapılmaması, Mali Tablolarda Doğru Bir Biçimde Yer Almaması.

Dumlupınar Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların aşağıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarda fiilen bulundukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun 44, 45 ve 60 ıncı maddeleri ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nin 13 üncü maddesinin (f) bendine dayanılarak hazırlanan Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı kararıyla kabul edilen 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*”te; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmeliğin Cins tashihlerinin yapılması başlıklı 10.maddesinde;

“Cins tashihlerinin yapılması

MADDE 10- (1) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.”

Kayıt değişikliği işlemleri başlıklı 11. Maddesinde;

“MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen

değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;

işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”Denilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde ise; “**GEÇİCİ MADDE 1-(Değişik:** 3/6/2014-2014/6455 K.)

(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.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilerek yapılması gerekenler belirlenmiştir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 inci maddesinde Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175 inci maddesinde de Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Dumlupınar Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması gerektiği, mali tablolarda fiilen bulundukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmesi gerektiği, değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 7’ye istinaden Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına “Ek 12” yazı iletilmiş ve bu yazıya ilişkin Yapı İşleri Ve Teknik Daire

Başkanlığınca “Ek 13” yazı ile; Üniversitemize ait gayrimenkullerin cins tashih işlemleri ve taşınmaz kayıtlarının yapılabilmesi için, Üniversitemiz yerleşim yerlerine ait İmar plan ve uygulamalarının tamamlanarak Üniversitemize ait binaların ruhsatlandırılması gerekmektedir. İmar plan ve uygulama işlemlerine başlanmış olup çalışmalar devam etmektedir. Bu çalışmaların bitmesi itibariyle binalarımız ruhsatlandırılıp cins tashih ve taşınmaz kayıt işlemleri gerçekleştirilecek ve tüm taşınmazlarda cins tahsis ve taşınmaz kayıt işlemleri sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi, üniversite yerleşim yerlerine ait imar plan ve uygulamalarının tamamlanmasını müteakip arazi ve arsalar ile binaların cins tashih işlemlerinin yapılması ve yapılan değişikliklerin kayıtlara işlenmesi gerektiğini kabul etmiştir.

Öneri:

Dumlupınar Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması, mali tabloların da buna uygun olarak düzenlenmesi.

BULGU 2: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine aykırı olarak Muhasebe Yetkilisinin Bilgisi ve Kontrolü dışında banka hesaplarının bulunması

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi hesaplarının incelenmesinde üniversite ile ilgili olarak açılmış olan bazı banka hesaplarının yönetim dönemi hesabında yer almadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 3 üncü maddesindeki tanıma göre kamu geliri;

“Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirleri”, kamu gideri ise, “Kanunlarına dayanılarak yaptırılan iş, alınan mal ve hizmet bedelleri, sosyal güvenlik katkı payları, iç ve dış borç faizleri, borçlanma genel giderleri, borçlanma araçlarının iskontolu satışından doğan farklar, ekonomik, malî ve sosyal transferler, verilen bağış ve yardımlar ile diğer giderleri” ifade etmektedir.

Diğer taraftan aynı Kanunun “Bütçe türleri ve kapsam” başlıklı 12 inci maddesinde de, *“Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri; merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanır ve uygulanır. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz.*

...”

Yukarıda yer alan kanun hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi halinde üniversitelerin diğer birimleri tarafından açılan hesaplara yatırılan paraların kamu geliri olarak dikkate alınması ve 5018 sayılı Kanuna göre gelir olarak kaydedilmesi ve şayet bir harcama yapılacaksa da kurum bütçesi kapsamında öngörülen esaslar dahilinde harcanması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu kanunun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61 inci maddesinde, *“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.*

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

...

Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir.”

Hükmüne yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve yine kamu giderinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları ifade edilmiştir.

Nitekim söz konusu Kanunun “Yetkisiz tahsil ve ödeme” başlıklı 72 inci maddesinde de,

“Kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişi, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamaz.

Yetkisiz tahsilât veya ödeme yapılması, kamu hizmeti karşılığında veya kamu hizmetleriyle ilişkilendirilerek bağış veya yardım toplanması veya başka adlarla tahsilât veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarlar, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedilir veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedilir. Ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunları uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılır.”

Hükmüne yer verilmek suretiyle bu konuda gerekli düzenleme yapılmış bulunmaktadır.

İç kontrolün tanımı başlıklı 55. maddesinde: “(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.”

İç kontrolün amacı başlıklı 56. maddesinde:

“İç kontrolün amacı;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
 - b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
 - c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
 - d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
 - e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,
- Sağlamaktır.”

Kontrolün yapısı ve işleyişi başlıklı 57. maddesinde: “(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.” Denilmektedir.

Buna göre, üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapmak suretiyle para aktarması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapması yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırıdır. Öte yandan söz konusu bu durum kurumun mali tablolarında yer alması gereken bazı gelir ve giderlerin mali tablolarda yer almamasına neden olmakta ve mali tabloların güvenilirliğini zedelemektedir. Ayrıca bu şekilde açılmış olan hesapların varlığı, iç kontrol müessesesinin etkin çalışmasını da engellemektedir.

Sonuç olarak, Dumlupınar Üniversitesi 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunduğu, bütçe hesapları dışında üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve diğer birimlerin kurum bütçesi dışında kalacak şekilde banka hesabı açması, bu hesaplara tahsilat yapması, bu hesaplara değişik nitelikte alınan paraların aktarılması ve bu hesapları kullanarak bütçe dışı harcama yapılmasının mümkün olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kütahya’da bulunan Bankaların Kütahya Merkez Şubelerine Dumlupınar Üniversitesi uzantılı banka hesaplarının bulunup bulunmadığı, varsa mevcut bakiyeleri (döviz cinsi dahil) ve bu hesapların kapatılması ve bakiyelerin Muhasebe Birimi Ana Hesabına aktarılması konusunda “Ek 16” yazı iletilmiştir. Ayrıca “Ek 17” yazı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı dışında hiçbir harcama birimi tarafından bankalarda hesap açılmaması konusunda tüm harcama birimlerimiz uyarılmıştır.

Bankalardan yapılan geri dönüşler neticesinde; “Ek 18”, “Ek 19”, “Ek 20”, “Ek 21” ve “Ek 22” Muhasebe İşlem Fişleri ile toplam 45.302,8 TL bakiyeli hesap kapatılmış ve Muhasebe Birimi Ana Hesabımıza aktarılmıştır.

Konuyla ilgili olarak tüm harcama birimlerimize yönelik Muhasebe Yetkilisinin Bilgisi ve Strateji Daire Başkanlığı bünyesi dışında hesap açtırılmamasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresince, Muhasebe yetkilisinin bilgisi ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının bünyesi dışında hesap açılmaması gerektiği kabul edilmiş ve bu konuda tüm harcama birimleri uyarılmıştır.

Öneri:

Strateji geliştirme dairesi başkanlığı bilgisi ve hesabı dışında birimler tarafından bankalarda hesap açılmaması.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
Hes. Kod.	Yard. Hes. Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	85.438.792	83	104.601.403	64
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	13.552.037	03	14.988.698	85
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.265.565	54	32.231.339	55
630	5	Cari Transferler	2.054.790	13	2.272.787	29
630	7	Sermaye Transferleri	0	0	0	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.765	98	64.727	99
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	40.672	75	73.060	10
630	13	Amortisman Giderleri	25.486.543	17	37.866.150	74
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.892.783	11	3.523.032	72
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	0	0
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Kay. Gid.	0	0	3.996	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.034.636	86	4.330.421	17
630	99	Diğer Giderler	662.508	23	0	53

GİDERLER TOPLAMI (A)			169.490.094	63	199.955.618	58
Hes. Kod.	Yard. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.389.537	03	24.636.513	24
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	135.009.285	09	156.095.718	01
600	05	Diğer Gelirler	10.964.852	45	11.209.017	04
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.951	99	80.978	76
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			168.413.626	56	192.022.227	05
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+ / -)			-1.076.468	07	-7.933.391	53

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

AKTİF HESAPLAR		N yılı	PASİF HESAPLAR		N yılı 2015
2015					
1 DÖNEN VARLIKLAR		41.198.370,99	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		9.328.322,74
10 HAZİR DEĞERLER		13.302.656,72	32 FAALİYET BORÇLARI		0,00
102 BANKAHESABI		12.967.682,36	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND. EMİR. HES.(-)		0,00	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI		334.974,36	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		7.423.469,05
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİR. HES (-)		0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.		514.579,36
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	333 EMANETLER HESABI		6.908.889,69
12 FAALİYET ALACAKLARI		22.474.532,12	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.904.853,69
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		22.395.546,62	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.904.853,69
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALAC. HES.		45.463,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLER HES.		0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEM. HES.		33.522,49	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAERELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		0,00
14 DİĞER ALACAKLAR		340.287,45	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES.		0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		340.287,45	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		0,00
15 STOKLAR		821.194,56	4 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.592
150 İLK MADDE MALZEME HESABI		821.194,56	43 DİĞER BORÇLAR		3.592,00
16 ÖN ÖDEMELER		4.259.700,14	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		3.592,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI		0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		64.471.300,21
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	50 NET DEĞER		74.217.818,21
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KRE. HES.		4.259.700,14	500 NET DEĞER HESABI		74.217.818,21
			57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		36.371.709,56
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		36.371.709,56
			58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-38.184.836,03
			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL. SON. HES.		-38.184.836,03
			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-7.933.391,53

		591 DÖNEM OLUMSUZ FAAL. SONUCU HES (-)	-7.933.391,53
2 DURAN VARLIKLAR	32.604.843,96		
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	56.250		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	56.250		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32.548.593,96		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.371.656,02		
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZ. HES.	0,00		
252 BİNALAR HESABI	29.343.989,11		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HES.	2.082.073,96		
254 TAŞITLAR HESABI	41.655.528,92		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	-61.390.728,76		
257 BİRİKMİŞ AMORT. HES. (-)	19.486.074,71		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HES			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.255.396,29		
268 BİRİKMİŞ AMORT. HES. (-)	-1.255.396,29		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	49.650,80		
299 BİRİKMİŞ AMORT. HES. (-)	-49.650,80		
AKTİF TOPLAMI	73.803.214,95	PASİF TOPLAMI	73.803.214,95

BİLANÇO DİPNOTLARI

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEKLER HAREKETLERİ HESABI	0,00

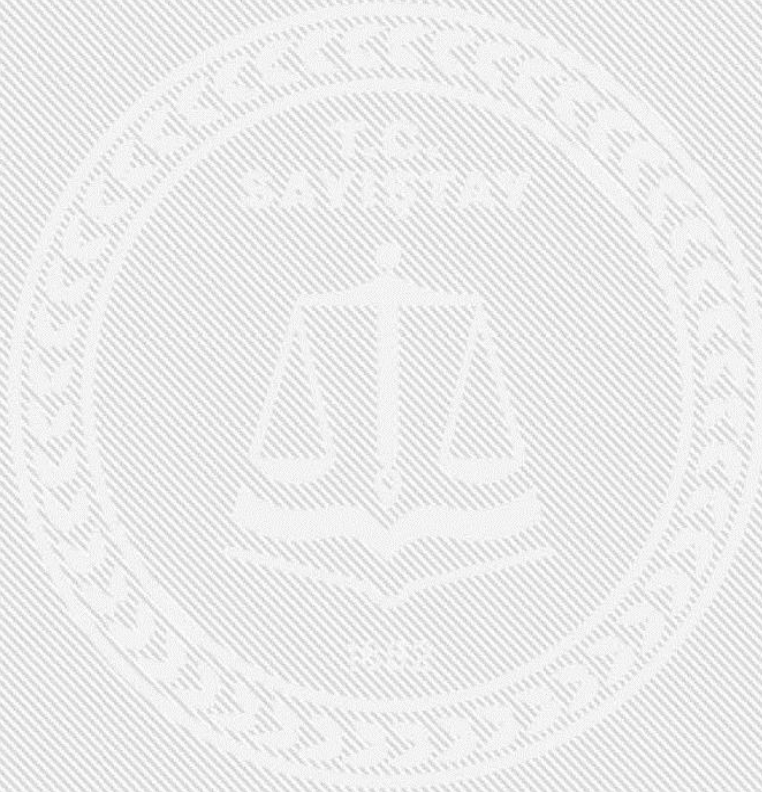
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.078.988,23
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.078.988,23
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	52.649.376,29
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	52.649.376,29
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.256.890,91
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ	3.256.890,91
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	5.187.176,80
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	5.187.176,80
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI	0,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	572.611,62

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>

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	19
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	20
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6.	EKLER.....	23

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda ödenmiş sermayesi 26,00.-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.864.162,27.-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.950.408,79.-TL, gider toplamı 2.950.809,64.-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 400,85.-TL gerçekleşmiştir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilanço ve gelir tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DPU ÜNİVERSİTESİ****2015 YILI****BİLANÇOSU**

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.682.821,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	162.459,66
10 HAZIR DEĞERLER	1.538.078,70	30 MALİ BORÇLAR	78.780,60
102 BANKALAR HESABI	1.537.003,10	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	78.780,60
105 DÖVİZ HESABI	1.075,60	32 TİCARİ BORÇLAR	2.006,95
12 TİCARİ ALACAKLAR	23.245,84	320 SATICILAR HESABI	2.006,95
120 ALICILAR HESABI	8.245,84	33 DİĞER BORÇLAR	268,14
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	15.000,00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	268,14
13 DİĞER ALACAKLAR	94.891,70	34 ALINAN AVANSLAR	2.260,00
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	78.780,60	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.260,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	16.111,10	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	79.143,97
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	2.078,78	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	60.675,91
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	2.078,78	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	14.769,62
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.526,59	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	3.698,44
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	24.526,59	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.701.702,61
2 DURAN VARLIKLAR	181.340,66	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	26,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	158.467,08	500 SERMAYE HESABI	26,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	21.874,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.835.130,14

254 TAŞITLAR HESABI	166.543,63	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.835.130,14
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	178.221,85	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-133.052,68
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-208.172,40	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-133.052,68
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20.639,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-400,85
260 HAKLAR HESABI	24.754,76	590 DÖNEM NET KARI HESABI	133.406,58
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.115,76	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-133.807,43
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.234,58	Toplam	1.864.162,27
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	7.557,95		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.323,37		
Toplam	1.864.162,27		

DPU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2015 YILI		2014 YILI	
	TL	Kr	TL	Kr
A- BRÜT SATIŞLAR	3.084.770	45	4.064.788	94
1- Yurtiçi Satışlar	2.893.253	99	3.656.912	47
2- Yurtdışı Satışlar				
3- Diğer Gelirler	191.516	46	407876	47
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	103	0	22.662	21
1- Satıştan İadeler (-)	103	0	22.662	21
2- Satış İskontoları (-)				
3- Diğer İndirimler (-)				
C- NET SATIŞLAR	3.084.667	45	4.042.126	73
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	163.699	87	226.522	2
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)				
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	163.699	87	226.522	2
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)				
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	2.920.967	58	3.815.604	71
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.943.965	64	3.288.702	29
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)				
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.943.965	64	3.288.702	29
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-22.998	6	526.901	42
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	29.441	21	54.447	4
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri				
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri				
3- Faiz Gelirleri	944	57	5.010	13
4- Komisyon Gelirleri				
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar				
6- Menkul Kıymet Satış Karları				
7- Kambiyo Karları	4.408	30	53	88
8- Reeskont Faiz Gelirleri				
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	24.088	34	49.383	3
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	6.844	0	21.538	35
1- Komisyon Giderleri (-)				
2- Karşılık Giderleri (-)				
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)				
4- Kambiyo Zararları (-)			153	60
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)				
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	6.844	0	21.384	75

H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)			0	0
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			0	0
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			0	0
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-400	85	32.908	69
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			0	0
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			0	0
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			0	0
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			0	0
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)			0	0
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)			0	0
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)			0	0
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-400	85	559.810	11
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)			0	0
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-400	85	559.810	11

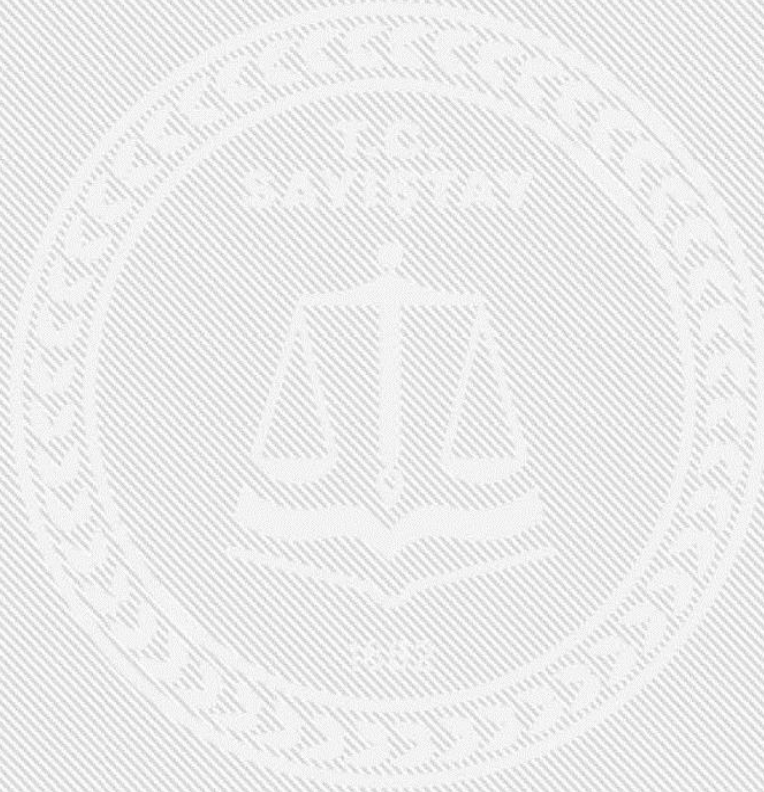
DİPNOTLAR

:

1-Süreklî Eğitim Merkezi 71.707,54 TL Fen Edebiyat Fak.62.099,89 TL Zarar

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>

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	32
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

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

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

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

- 2013- 2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan inceleme sonucunda Üniversitenin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, mevzuata uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Üniversite, stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı ve ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu görülmüştür.

Üniversitenin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde; raporun zamanında yayımlandığı ilgili mevzuat hükümlerinin gerektirdiği şekil ve içerik şartlarına göre tam olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının

hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek

üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Dumlupınar Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Dumlupınar Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Plan

Dumlupınar Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, 2012 yılında 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Planın hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. 13.04.2012 tarihinde Stratejik Plan Hazırlama Komisyonu kurulmuş ve akademisyen ve idari personelden oluşan “Üniversite Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu” ve “Üniversite İdari Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu” oluşturulmuştur.

Dumlupınar Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında 4 adet stratejik alan belirlenmiştir. Bunlar; yerel işbirliğinin arttırılması, araştırma geliştirme faaliyetlerinin arttırılması, insan kaynakları yönetiminin geliştirilmesi, kurumun tanınırlık ve imajının yükseltilmesi, eğitim kalitesinin ve yayın kalitesinin arttırılmasıdır.

Performans Programı

Dumlupınar Üniversitesince 2015 Yılı Performans Programı; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak 30 Ocak 2015'te Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Dumlupınar Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2015 yılı Performans Programında Eğitim ve Öğretim alanıyla ilgili (4) temel amaç, (23) alt amaç (93) hedef; Yerleşkenin Yeniden Planlanması ve Kurumsal Gelişim alanıyla ilgili (2) temel amaç, (12) alt amaç ve (35) hedef; İnsan Gücü Kaynağının Geliştirilmesi Alanıyla ilgili (2) temel amaç, (5) alt amaç ve (16) hedef; Araştırma Faaliyetlerinde Mükemmelliğin Sağlanması alanıyla ilgili (1) temel amaç, (4) alt amaç ve (19) hedef; Kalkınma ve Refaha Katkının arttırılması alanıyla ilgili (1) amaç ve (4) hedef belirlenmiştir. Her bir hedefe ilişkin de

performans göstergeleri belirlenmiştir.

Faaliyet Raporu

Dumlupınar Üniversitesince 2015 Yılı İdari Faaliyet Raporu; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kısmen kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu değerlendirilmiştir.

Bununla birlikte faaliyet raporunda iç ve dış denetim mali sonuçları hakkındaki bilgilere, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve bilanço, faaliyet sonuçları tablosu gibi temel mali tablolara yer verilmemiştir.

Stratejik Planda yer verilen ve 2015 yılı ile ilişkilendirilen amaç ve hedeflerin 2015 Yılı Performans Programına alındığı; ancak İdare Faaliyet Raporunda, 2015 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verilmediği anlaşılmaktadır. Ayrıca Faaliyet Raporunda olması gereken bir kısım bilgilere de yer verilmediği görülmüştür. Sonuç olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kurguladığı performans bilgisi sisteminin kısmen güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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>