



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

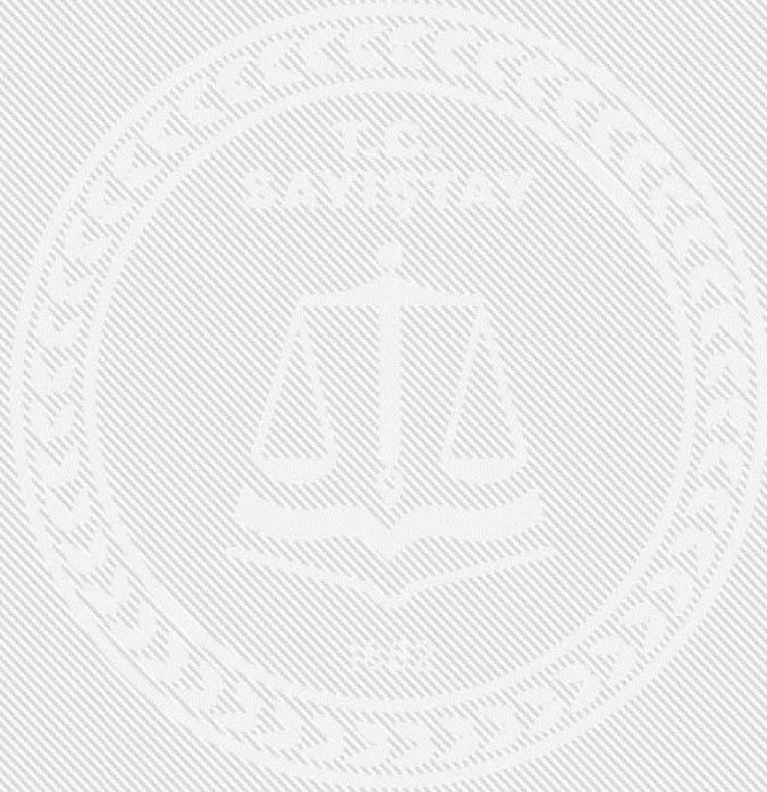
İÇERİK

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	8
BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	14

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	<i>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ</i>	1
2.	<i>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU</i>	3
3.	<i>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU</i>	3
4.	<i>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</i>	3
5.	<i>DENETİM GÖRÜŞÜ</i>	4
6.	<i>EKLER</i>	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II Sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yükseköğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Bartın Üniversitesi Bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510'uncu ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Faaliyet sonuçları tablusuna göre 2014 yılı gelirleri 68.467.598.75 TL, giderleri ise 44.921.922.75 TL'dir. Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 61.291.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 10.271.083,91 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 403.900,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 71.158.183,91 TL olmuştur. Bu tutarın 62.990.933,72 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 88,52 'dir.

Bütçede 61.291.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 52.688.369,94 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 85,96 olmuştur.

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

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Toplam	61.291.00,00 TL	71.158.183,91 TL	62.990.933,72 TL	%88,52

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	61.291.000,00 TL	52.688.369,94 TL	85,96

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.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

Bartın Üniversitesi 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

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.88 Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	46.186.853,36	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.872.221,85
10 HAZİR DEĞERLER	909.669,45	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.334.976,62
102 BANKA HESABI	851.332,42	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	87.952,13
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	1.247.024,49
104 PROJE ÖZEL HESABI	58.337,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	537.245,23
105 DÖVİZ HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	516.913,31
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	18.825,91
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.506,01
12 FAALİYET ALACAKLARI	42.793.337,79	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.359,20
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	42.725.166,25	43 DİĞER BORÇLAR	23.359,20
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	23.359,20
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	68.171,50		
14 DİĞER ALACAKLAR	42.422,68	5 ÖZ KAYNAKLAR	105.560.394,56
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	42.422,68	50 NET DEĞER	20.756.700,10
15 STOKLAR	1.148.707,20	500 NET DEĞER HESABI	20.756.700,10
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.148.707,20	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	61.282.924,15
16 ÖN ÖDEMELER	1.292.716,28	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	61.282.924,15
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	23.520.770,31
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	23.520.770,31
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.280.991,56		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	11.724,72		

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

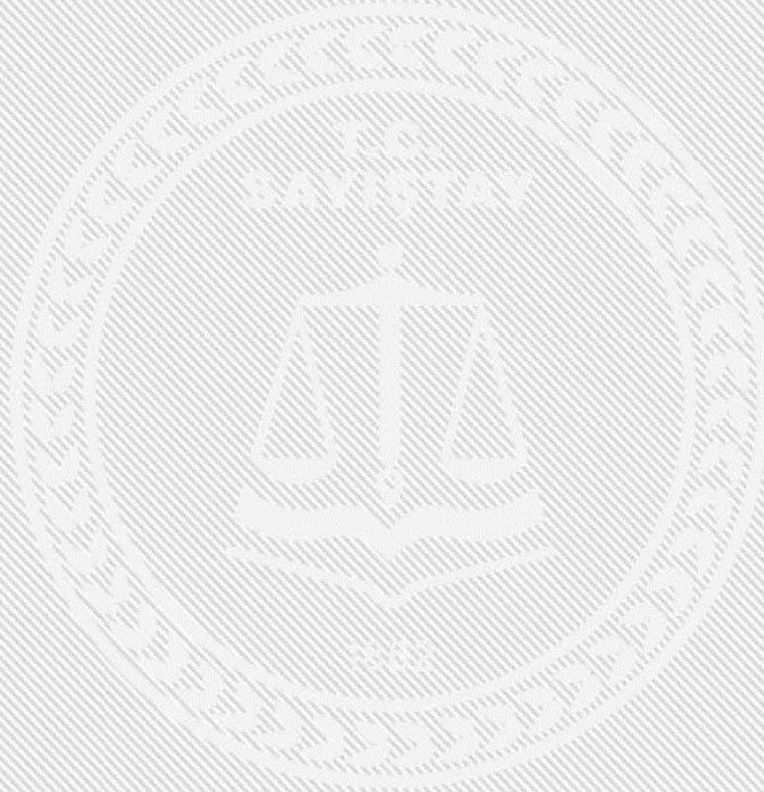
Kurum Kodu : 38.88 Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2014		N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR	61.269.122,25		
22 FAALİYET ALACAKLARI	45.050,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	45.050,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	61.224.072,25		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	4.050.888,86		
252 BİNALAR HESABI	25.253.940,17		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.082.439,78		
254 TAŞITLAR HESABI	1.952.509,72		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.305.113,38		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.202.129,90		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.517.624,19		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	3.283.986,05		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	818.592,89		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-818.592,89		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	63.213,22		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-63.213,22		
AKTİF TOPLAMI	107.455.975,61	PASİF TOPLAMI	107.455.975,61
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00		
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	11.724,72		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	11.724,72		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.412.461,98		
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.412.461,98		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	13.961.985,07		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	13.961.985,07		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	23.226,72		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	23.226,72		
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	391.745,20		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	391.745,20		

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2012-2014 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	18.211.065	23	22.600.485	79	27.544.687	44
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.672.667	60	3.234.819	4	3.909.730	71
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.739.430	0	6.102.009	19	7.214.961	99
630	05	Cari Transferler	367.329	22	460.410	53	501.709	06
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	19.027	11	13.273	10	19.273	0
630	13	Amortisman Giderleri	2.453.507	26	4.425.404	35	3.523.386	0
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.025.209	22	708.057	79	1.074.536	50
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	734.808	67	348.260	21	1.108.895	12
630	99	Diğer Giderler	150.951	54	4.568	16	24742	93
GİDERLER TOPLAMI (A)			30.373.996	55	37.897.288	16	44.921.922	75
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	121.819	48	34.548	50	24.905	10
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO (C)			121.819	48	34.548	50	24.905	10
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.452.611	99	3.463.295	80	4.659.455	74
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	43.684.488	28	49.135.140	28	60.888.020	48
600	05	Diğer Gelirler	2.039.565	76	2.210.595	20	2.905.549	38
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	17.741,00	57	36.688	57	14.572	56
GELİRLER TOPLAMI (B)			49.194.407	60	54.845.719	85	68.467.598	16
FAALİYET SONUCU [B-C-A] (+ / -)			18.698.591	57	16.913.883	19	23.520.770	31

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>

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	<i>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ</i>	8
2.	<i>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU</i>	9
3.	<i>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU</i>	9
4.	<i>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI</i>	9
5.	<i>DENETİM GÖRÜŞÜ</i>	10
6.	<i>EKLER</i>	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2014 yılı bilançosunda sermayesi 1000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 680.265,31 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.593.687,01 TL, gider toplamı 1.227.553,79 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 366.133,22 TL,

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

- 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 yürütölen 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

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DÖNEM SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

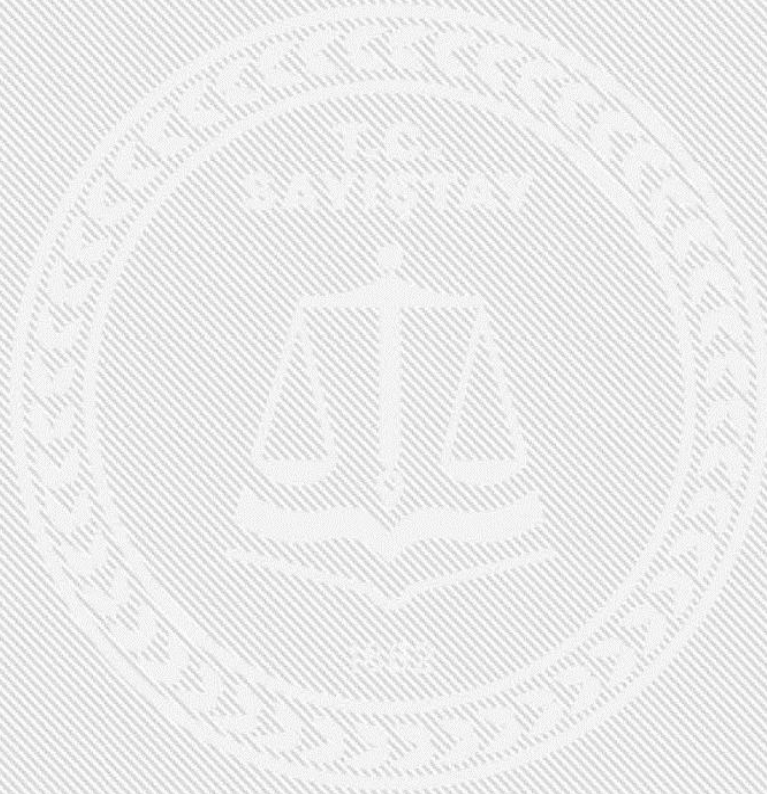
	2014	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	1.603.391,31	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	1.603.391,31	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	2,00	0,00
B- SATIŞ İNDİMLERİ (-)	39.870,60	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	39.870,60	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.563.520,71	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	251.268,51	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	251.268,51	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	1.312.252,20	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	649.048,94	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	649.048,94	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	368.317,26	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	27.118,30	0,00
1- Faiz Gelirleri	22.897,12	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Pazarantı Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.221,18	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	1.531,84	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Pazarantı Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	1.531,84	0,00
OLAĞAN KARI VEYA ZARARLAR	366.885,42	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI (-)	29.788,70	0,00
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	29.788,70	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	366.133,22	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİSİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	366.133,22	0,00

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>

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	14
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	15
5. GENEL DEĞERLENDİRME	16
6. DENETİM BULGULARI	18

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 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.

Bartın Üniversitesinin 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

Bartın Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2014 yılına ilişkin Performans Programı ve 2014 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür. Ancak söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmeye ihtiyacı vardır.

Üniversitenin Veri kayıt sistemi mevcut olmadığı için bu konu değerlendirilememiştir.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak 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, Bartın Üniversitesinin 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 Bartın Üniversitesinin 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.

Yapılan denetim sonucunda Bartın Üniversitesi 2014 yılı Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporunun yasal süreler içinde yayınlanarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterlerinin yerine getirildiği görülmüştür.

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

Bartın Üniversitesi misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 amaç, bu amaçların altında 32 hedef ve bu hedeflere yönelik 141 performans göstergesi belirlemiştir.

Stratejik Planda çok sayıda amaç, hedef ve gösterge belirlenerek idarenin faaliyet raporuyla performans sonuçlarının ölçülmesi güçleşmiştir.

Bartın Üniversitesi Performans Programında 5 amaca yönelik 15 performans hedefi ve bunlara ilişkin belirlenen 38 performans göstergesi bulunmaktadır. 2013-2017 Stratejik Planında sunulan performans bilgisi içeriği (stratejik amaç, hedef, ve performans göstergeleri) 2014 yılı Performans Programı ile bire bir örtüşmediğinden dolayı “ilgililik”, “ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama” kriterlerine ilişkin değerlendirmeler kısmen yapılabilmektedir.

Bartın Üniversitesinin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine, Faaliyet Raporunda da aynen yer verildiği görülmüştür.

Faaliyet Raporu, Performans Programında sunulanlarla tutarlı olmasına karşın Stratejik Plandan Performans Programına aktarımın farklılaşması nedeniyle performans esaslı bütçelemenin temelini oluşturan stratejik amaçlara ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesi güçleşmektedir. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılmaması nedeniyle Faaliyet Raporunun değerlendirilmesinde “tutarlılık” kriteri kısmen sağlanmıştır.

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

Bir veri kayıt sistemi kurulmadığından Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idarenin sapmanın nedenleri hakkında getirdikleri açıklamaların değerlendirmesi sadece sözel beyanlar ve belge incelemeleriyle yapılabilmektedir. Bu nedenle Rapor, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik/ikna edicilik” kriterleri açısından yeterince değerlendirilememiştir.

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

Üniversitenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurması gereklidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Belirlenen Amaç ve Hedef Sayısının Sunum kriteriyle Uyumlu Olmaması.

Kurum Stratejik Planda 6 tane amaç, 32 tane hedef ve 141 tane performans göstergesi yer alması sebebiyle sunum kriterine uymadığı düşünülmektedir.

Birbirine benzer hedefler veya göstergelerin tek bir hedef veya gösterge olarak ifade edilebilecekken birden fazla hedef ve gösterge olarak belirlenmesi de bu sayıyı artırmaktadır. Örneğin;

Amaç 3 Öğrenci Merkezli Eğitimle Öğrenci Başarısını Artırmak

Hedef 3.1 Öğrencilerin kişisel gelişimini sağlayacak etkinlikler artırılabacaktır

Hedef 3.2. Öğrencilerin dil, zihinsel ve sosyal becerilerini geliştirmeye ağırlık verilecektir.

Burada her iki hedef de anlam itibarıyla birbirine yakındır ve birleştirilebilir.

Amaç 4 Akademik ve İdari Personel Gelişimini Sürdürmek

Hedef 4.1. Akademik personelin sayısı ve niteliği artırılabacaktır.

Gösterge 4.1.1. Akademik personel sayısının yıllık artış oranı

Gösterge 4.1.2. Akademik personel sayısı ve unvan alanların sayısının artması

Burada birbirinin aynı şeyi ölçecek olan iki gösterge birleştirilmelidir.

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

Üniversite gibi eğitim ve araştırma yapmakla mükellef bulunan kurumların, kendileri için belirledikleri amaçların ve bu amaçlara ilişkin hedeflerin daha az sayıda olması gerektiği

düşünülmektedir. Bir kurum için çok sayıda amacın ve hedefin olması ancak o kurumun çok büyük ve faaliyet alanının çeşitli olması durumunda mantıklı olabilecektir.

Nitekim Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de, 2006–2010 geçiş döneminde kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır.

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

Sonuç olarak, Bartın Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında, bu kadar amaç ve hedef belirlenmesinin makul olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Kurum cevabında kısaca, stratejik planın kalan süresi içerisinde güncellenmesi halinde belirlenecek amaç ve hedef sayısının sunum kriterleriyle uyumlu olmasına dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında stratejik planın kalan süresi içerisinde güncellenmesi halinde belirlenecek amaç ve hedef sayısının sunum kriterleriyle uyumlu olmasına dikkat edileceğini belirttiğinden 2015 yılı denetimleri sırasında konu izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması.

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

Örneğin;

Amaç 1 Katılımcı Yönetim Anlayışı ile Altyapı ve Kaynakları Geliştirmek

Hedef 1.1 Üniversitemizde 2017 yılına kadar kurum kültürü ve kimliğini geliştirmeye yönelik çalışmalara ağırlık verilecektir.

Hedef 2.2 Bartın Üniversitesinin tanıtım etkinlikleri geliştirilecektir.

Her iki hedefin de altyapı ve kaynakları geliştirmek amacıyla doğrudan ilgisinin olmadığı düşünülmektedir. İlgili olmayan hedeflere ölçülebilirlik kriteri de uygulanmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Kurum cevabında kısaca, stratejik planın kalan süresi içerisinde güncellenmesi ve yenilenmesi halinde hedeflere ait bulgulara dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında stratejik planın kalan süresi içerisinde güncellenmesi ve yenilenmesi halinde hedeflere ait bulgulara dikkat edileceğini belirttiğinden 2015 yılı denetimleri sırasında konu izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Bazı Göstergelerin Sayısal Karşılıklarının Olmaması.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 17 nci maddesi ile performans göstergelerinin tespiti ve değerlendirilmesine ilişkin esasların, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı (641 sayılı KHK ile Kalkınma Bakanlığı) ile Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği, kamu idarelerinin de performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturacakları hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede düzenlenen Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergeleri genel olarak "Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar" olarak tanımlanmış ve performans göstergelerinin "ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi" öngörülmüştür.

Stratejik Planda birtakım göstergeler miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden belirtilmemiştir.

Örneğin;

Amaç1 Katılımcı Yönetim Anlayışı ile Altyapı ve Kaynakları Geliştirmek

Hedef 1.5. Sağlık, sosyal ve yapım hizmetlerin kapasitesi ile niteliği artırılacaktır.

Gösterge 1.5.3.Lojman hizmetlerinde iyileşme

Amaç 3 Öğrenci Merkezli Eğitimle Öğrenci Başarısını Artırmak

Hedef 3.6.Nitelikli lisans, yüksek lisans ve doktora öğrencilerinin Üniversitemize gelmeleri teşvik edilecektir.

Gösterge 3.6.1.Ön lisans, lisans ve lisansüstü programlarına öğrenci seçme ve yerleştirme ölçütlerinde iyileşme

Gösterge 3.8.1. Mezun iletişim sistemindeki duyuru sayısı ve iyileştirmeler

Yönetmelik, kılavuz ve rehberdeki açıklamalar ışığında bir performans göstergesinin ilk temel özelliği sayısal olarak ifade edilen bilgiler içermesidir. Dolayısıyla performans göstergelerinin sayısal verilerle açıklanması zorunludur

Kamu idaresi cevabında: Kurum cevabında kısaca, stratejik planın kalan süresi içerisinde güncellenmesi ve yenilenmesi halinde göstergelerde yapılacak değişikliklerde söz konusu bulgulara dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak: Kurum cevabında stratejik planın kalan süresi içinde güncellenmesi ve yenilenmesi halinde bulgudaki hususlara dikkat edileceğini belirttiğinden 2015 yılı denetimleri sırasında konu izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Stratejik Plandaki Amaç, Hedefler ve Göstergelerin Bazılarına Performans Programında Yer Verilmemesi.

Üniversite 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Planda 6 tane amaç, 32 hedef ve 141 performans göstergesi yer almaktadır. Performans programında ise 5 tane amaç, 15 hedef 38 performans göstergesi bulunmaktadır.

Stratejik Planda bulunan bir takım hedefler performans programında yer almamaktadır. Örneğin;

Hedef 2.2 Ders programları Bologna sürecine uygun geliştirilerek güncellenecek, eğitim uygulamalarının niteliği artırılabacaktır

Hedef 2.3 Uzaktan eğitim programlarının nicelik ve niteliği artırılabacaktır.

Hedef 3.6 Nitelikli lisans, yüksek lisans ve doktora öğrencilerinin üniversitemize gelmeleri teşvik edilecektir.

Hedef 4.3 Eğitimcilerin eğitimine ağırlık verilecektir.

Stratejik Planda belirlenen Performans göstergelerinin bazıları Performans programına hiç alınmamıştır. Örneğin;

Hedef 3.3 performans göstergeleri;

H.3.3.2 Komisyonlara katılan öğrenci sayısı

H.3.3.5 Öğrenci temsilcilikleri ve topluluk sayısı

Hedef 3.8 performans göstergeleri;

H.3.8.2 Mezun veri tabanında belirlenen öğrenci sayısı

H.3.8.4 Mezunlara yönelik etkinlik sayısı

H.3.8.5 Mezunlar araştırması sayısı

Stratejik Planda belirlenen performans göstergelerinin bazıları Performans Programına tamamen değiştirilerek alınmıştır.

Stratejik Plan Hedef 1.2 göstergeleri

Performans programı hedef 1.2 göstergeleri

H.1.2.1. Bartın ili okullarında düzenlenen tanıtım programı sayısı	1 Basımı yapılan katalog, broşür ve kitapçık sayısı
H.1.2.2. Üniversitede düzenlenen tanıtım sayısı	2 Hazırlanan tanıtım filmi sayısı
H.1.2.3. Hazırlanan tanıtım katalog, film, broşür vb. materyal sayısı	3 Katılım sağlanan spor
H.1.2.4. Yazılı ve görsel basın yoluyla duyurulan etkinlik sayısı	4 Diploma kabı sayısı
H.1.2.5. Üniversitede düzenlenen tanıtıcı şenlik, spor, eğlence gibi etkinlik sayısı	
H.1.2.6. Tanıtım etkinliklerine katılan kişi ve öğrenci sayısı	

Stratejik Plan Hedef 1.5 göstergeleri

Performans programı hedef 1.5 göstergeleri

H.1.5.1. Sağlık hizmetlerinden yararlanan sayısı	1 Eğitim ve İdari binalara ait bakım ve onarım çalışmaları tamamlama oranı
H.1.5.2. Yemekhane ve kantin hizmetlerinden yararlanan sayısı ve oranı	2 Eğitim fakültesi idari binasının etüt projesinin tamamlanması
H.1.5.3. Lojman hizmetlerinde iyileşme	3 Fen fakültesi idari binasının etüt projesinin tamamlanması
H.1.5.4. Dinlenme ve spor tesislerinden yararlanan sayısı ve oranı	4 Sayısal derslik binasının etüt projesinin tamamlanması
	5 Kütüphane binasının etüt projesinin tamamlanması
	6 Lojman binasının etüt projesinin tamamlanması

	<p>7 Kapalı spor salonu ve beden eğitimi spor yüksekokulu binasının yapılması</p> <p>8 TOKİ 1. Etap (Merkezi derslik, idari binalar ve yemekhane binaları) yapım işi</p> <p>9 Lojman ve sosyal tesislerin yapılması</p> <p>10 Kampüs altyapısının yapılması</p>
--	---

6 numaralı ; "Bartın ili ile ülkemizin eğitim, kültür, sosyal ve ekonomik kalkınmasına katkı sağlamak" amacı performans programında hiç yer almamaktadır.

Maliye Bakanlığının çıkardığı Performans programı Hazırlama Rehberinde de belirttiği gibi;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Performans bütçeleme ilkeleri gereği Performans Programlarının Stratejik Planla uyumlu hazırlanması gereklidir.

Kamu idaresi cevabında:

Stratejik Planda bulunan bir takım hedefler performans programında yer almamaktadır.

Stratejik Planda belirlenen performans göstergelerinin bazıları performans programına hiç alınmamıştır.

Stratejik Planlar 5 yıllık bir süreçte kurumların ulaşmak istedikleri hedefleri göstermek üzere hazırlanmaktadır.

Hedefler, kurumun belirli bir zaman dilimine kadar başarmak istediği ölçülebilir alt amaçlar ve gösterge düzeyleridir. Stratejik planlar hem mevcut durumu hem de belirlenmiş hedefe ulaşılacak istenen zaman dilimini ortaya koymaktadır. Bu nedenle stratejik planlar 5 yıllık bir süreçte gerçekleştirilecek amaç ve hedefler olarak planlandığından öncelikli hedefler ve bütçe ilişkisi gözetilerek teklif aşamasında Maliye Bakanlığı ile karşılıklı görüşmelerle varılan mutabakat sonucu 2014 Yılı Performans Programımız hazırlanmıştır.

Stratejik planda belirlenen performans göstergelerinin bazıları performans programına tamamen değiştirilerek alınmıştır.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 3. 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 ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmede kullanılabilmesi için hedefle göstergenin ilgili olması gerekmektedir.

Bu çerçevede hazırlanan üniversitemiz 2014 Yılı Performans Programında yer alan **stratejik plan hedef 1.2. “H.1.2.3. Hazırlanan tanıtım katalog, film, broşür vb. materyal sayısı”** göstergesinin farklı birimlerimizce gerçekleştirilmesi hedeflendiğinden, sorumlu birim tespitinin ve performans ölçümü ve faaliyet maliyetinin ayrı ayrı izleme, değerlendirme ve raporlanması amacıyla mevcut gösterge “Basım ve Tanıtım Filmi” olarak iki gösterge olarak düzenlenmiştir.

Stratejik plandaki hedef 1.2. “H.1.2.3. Hazırlanan tanıtım katalog, film, broşür vb. materyal sayısı” na ait performans göstergesindeki vb. ibaresi doğrultusunda ve üniversitemizin tanıtımına katkı sağlayacağı öngörüsü ile “Diploma Kabı Sayısı” performans göstergesi olarak değerlendirilmiştir.

Stratejik planda hedef 1.5. “Sağlık, sosyal ve yapım hizmetlerinin kapasitesi ile niteliği artırılacaktır.” hedefi öngörülmüştür.

Maliye Bakanlığınca, performans programı teklifinde hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak hedeflerle uyumlu yeni göstergelerin belirlenmesinde sakınca olmadığı belirtildiğinden ve stratejik planımıza yapım hizmetleri ile ilgili performans göstergesinin konulmaması nedeniyle 1.5. nolu hedefle ilişkilendirilerek yeni göstergeler belirlenmiş olup Maliye Bakanlığınca da uygun görülmüştür.

6 numaralı; “Bartın İli ile ülkemizin eğitim, kültür, sosyal ve ekonomik kalkınmasına katkı sağlamak” amacı performans programında hiç yer almamaktadır.

Stratejik planlar, 5 yıllık bir süreçte kurumların ulaşmak istediği hedefleri göstermek üzere hazırlanmaktadır.

Öncelikli amaç ve hedeflerimiz doğrultusunda hazırlanan üniversitemiz 2014 Yılı Performans Programı teklifinde; 30 Performans Hedefi ve bu hedeflere ilişkin faaliyet ve göstergeler belirlenerek, teklif olarak değerlendirilmek üzere Maliye Bakanlığınca gönderilmiştir. Kontrol sonucunda veri kayıt sisteminin olmaması nedeniyle 30 Performans Hedefinin çok fazla olduğu, izleme değerlendirme ve raporlamanın zor olacağı belirtilmiş olup üniversitemizin değerlendirmesi sonucu da performans hedefi sayısı 15’ e düşürülmüştür. Bu çerçevede 6 numaralı amaç ile ilgili 2014 yılında performans hedefi öngörülmediğinden programda yer almamıştır.

Sonuç olarak: Performans Programı Hazırlama Rehberinde “Performans Programı ve Bütçe” bölümünde belirtildiği gibi;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Performans programları, bütçe dokümanlarında mali bilgilerin yanında, performans bilgilerinin de yer almasını sağlayarak, çıktı ve sonuç odaklı bir bütçeleme anlayışını ön plana çıkarmakta, yeni kamu mali yönetim sistemimizin dayandığı mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerine işlerlik kazandırmaktadır.

Kurumların faaliyet sonuçlarını raporlayabilmesi için stratejik planın uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi, ölçümünün yapılabilmesi gereklidir. Bunun için de verilerin bütün belgelerde aynı olması şarttır. Performans programı stratejik planların zamansal uzantısıdır. Bu nedenle performans bütçeleme ilkeleri gereği performans programlarının stratejik planlarla uyumlu hazırlanması gereklidir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Veri Kayıt Sistemi Mevcut Olmaması

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

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

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip

üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında: Kamu idaresi cevabında kısaca, bulguda tespit edilen hususlara iştirak edildiği, veri kayıt sistemini de içerisine alan bir programın alımı için İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile protokol imzalandığı ve sistemin alt yapı çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum veri kayıt sisteminin kurulması için gerekli çalışmaları başlatmış olduğundan 2015 yılı denetimleri sırasında konunun izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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>