



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13
BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 67.675.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 21.253.861,35 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 531.000,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 88.397.861,35 TL olmuştur. Bu tutarın 76.701.578,18 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 86,77 'dir.

Bütçede 67.675.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 88.523.471,94 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 130,81 olmuştur.

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

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	67.675.00,00	88.397.861,35	76.701.578,18	%86,77

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	67.675.000,00	88.523.471,94	130,81

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 88.523.471,94 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 76.701.578,18 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.

- 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 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

Bartın Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması.

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

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

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

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

işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir.”

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

2' nci fıkrasında, Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar ana hesap grubu içindeki Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının dönem sonunda bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

342' nci maddesinde de ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

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

"" a) Alacak

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

b) Borç

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in Kıdem Tazminatı Ödeme Usulü ve Ödemeye Esas Belgeler başlıklı 3. bölümü gereğince ve daha sonraki yıllarda emekli olabilecek işçilere ait 2016 yılında hizmet cetveli ve özlük dosyası hazırlama işlemi ile 372 ve 472 Kıdem tazminatı hesaplarının tahakkuk kaydı işlemi devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının tahakkuk kaydı işleminin devam ettiği bildirildiğinden 2016 yılı belgeleri incelenirken konunun gözden geçirilmesi uygun olur.

BULGU 2: Kurumun 2015 Yılı İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanmaması

2014 yılında Rektörlük Makamının yeni görev dağılımı nedeniyle İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu yeniden oluşturulmasına rağmen, 2015 yılı için İç Kontrol Eylem Planının kurum tarafından hazırlanmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu genelgesinde de belirtildiği gibi; öngörülen eylemlerin, gerçekleşmesi sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda üst yöneticinin onayıyla her zaman revize edilebileceği, revize çalışmalarında öngörülen tüm eylemlerin yeniden değerlendirilmesinin uygun olacağı, ayrıca öngörülen eylem öngörülen tarihlerde tamamlanmamışsa ya da tamamlanmış olmakla birlikte halen makul güvence sağlanamadığı sonucuna varılmış ise yeni eylem öngörülmesi hususunun da değerlendirilmesi gerektiği kurumlara bildirilmiştir.

Üniversitenin İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı yasa gereği 2009 yılında hazırlanmış, 2013 yılında da revize edilmiştir. Daha sonra, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan Bartın Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında yapılan çalışmaların değerlendirilmesi, revizyonu, güncelleştirme ve risk analizi ile yeni dönem eylem planı oluşturulması amacıyla hazırlanan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı İzleme Değerlendirme raporu hazırlanıp kamuoyuna duyurulmuştur.

Bütün bu çalışmaların devamında, belirtilen mevzuat hükümleri gereği üniversitenin düzenlemesi gereken 2015 yılı İç Kontrol Eylem Planı henüz hazırlanıp tarafımıza iletilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı koordinatörlüğünde 2015 yılı İç Kontrol Eylem Planı Hazırlanmasına ilişkin çalışmaların henüz tamamlanmadığı, devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2015 yılı İç Kontrol Eylem Planı henüz tamamlanıp tarafımıza iletilmemiştir, ancak çalışmalar devam ettiğinden 2016 yılı denetimleri sırasında konu izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
1 DÖNEM VARLIKLAR		62.018.789,79		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.814.878,48	
10 HAZIR DEĞERLER		14.856.413,17		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.103.158,40	
102 BANKA HESABI		14.257.141,40		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		100.939,40	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		333 EMANETLER HESABI		994.217,07	
104 PROJE ÖZEL HESABI		590.271,77		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		711.822,00	
105 DÖVİZ HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		689.515,18	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİNTİLERİ HESABI		20.640,20	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		0,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.603,54	
12 FAALİYET ALACAKLARI		33.946.762,87		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		31.845,71	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		33.030.937,50		43 DİĞER BORÇLAR		31.845,71	
121 GELİRLERDEN TAKİP ALACAKLAR HESABI		0,00		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		31.845,71	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		115.825,17		6 ÖZ KAYNAKLAR		128.402.032,38	
14 DİĞER ALACAKLAR		27.221,04		60 NET DEĞER		34.722.151,84	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		27.221,04		600 NET DEĞER HESABI		34.722.151,84	
16 STOKLAR		1.737.260,82		67 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		71.885.863,88	
160 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.737.260,82		670 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		71.885.863,88	
18 ÖN ÖDEMELER		1.480.136,00		69 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		22.813.998,67	
180 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		690 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		22.813.998,67	
181 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00					
182 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.480.136,00					
188 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		0,00					

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
2 DURAN VARLIKLAR		79.232.162,86		N Yılı 2015	
22 FAALİYET ALACAKLARI	59.567,50				
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.567,50				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	79.172.595,36				
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	4.050.888,86				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	188.202,22				
252 BİNALAR HESABI	25.675.102,95				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.800.308,22				
254 TAŞITLAR HESABI	2.121.446,26				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.972.885,21				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.365.009,82				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.461.071,73				
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.467.699,53				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00				
260 HAKLAR HESABI	1.045.706,02				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.045.706,02				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	143.389,03				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-143.389,03				
AKTİF TOPLAMI	131.248.956,59	PASİF TOPLAMI	131.248.956,59		

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	0,00
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.744.309,78
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.744.309,78
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	17.080.455,33
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	17.080.455,33
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	624.184,90
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	624.184,90
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	161.965,80

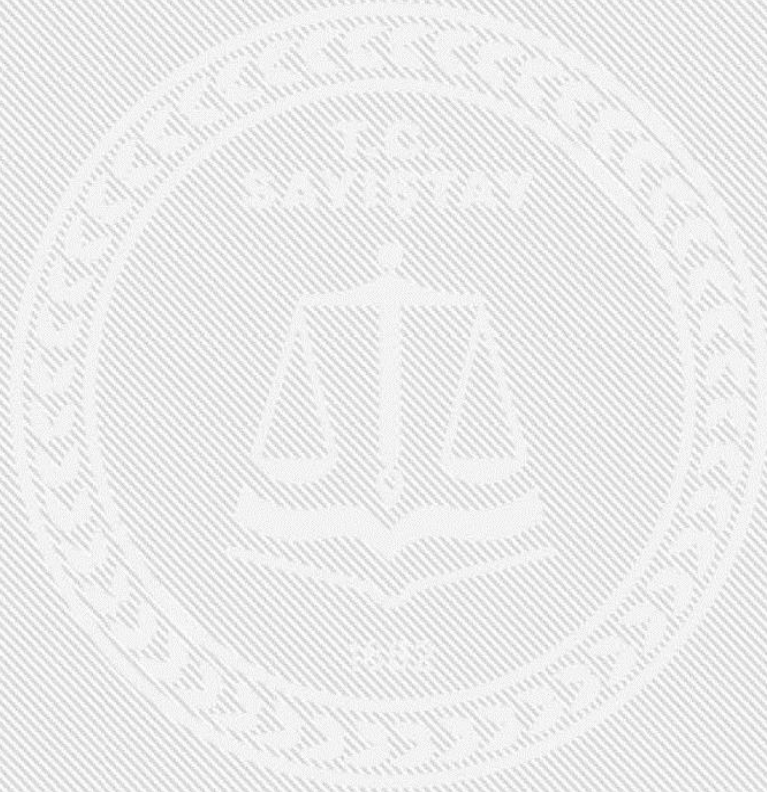
Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	161.965,80				
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	153.505,00				
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabi	153.505,00				

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2013-2015 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.600.485	79	27.544.687	44	35.725.070	46
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.234.819	04	3.909.730	71	4.516.282	48
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.102.009	19	7.214.961	99	9.721.574	14
630	05	Carı Transferler	460.410	53	501.709	06	578.220	18
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.273	10	19.273	00	33.477	80
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	39.256	09
630	13	Amortisman Giderleri	4.425.404	35	3.523.386	00	5.464.072	29
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	708.057	79	1.074.536	50	1.072.079	05
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Carı Giderler	348.260	21	1.108.895	12	656.550	71
630	99	Diğer Giderler	4.568	16	24.742	93	112558	89
GİDERLER TOPLAMI (A)			37.897.288	16	44.921.922	75	57.919.142	09
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.548	50	24.905	10	12.178	73
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO (C)			34.548	50	24.905	10	12.178	73
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.463.295	80	4.659.455	74	5.310.039	56
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gel.	49.135.140	28	60.888.020	48	72.756.749	60
600	05	Diğer Gelirler	2.210.595	20	2.905.549	38	2.642.628	40
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	36.688,00	57	14.572	56	35.899	93
GELİRLER TOPLAMI (B)			54.845.719	85	68.467.598	16	80.745.317	49
FAALİYET SONUCU [B-C-A]] (+ / -)			16.913.883	19	23.520.770	31	22.813.996	67

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
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	16
6.	EKLER.....	17

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 Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 1000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.038.619,50 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.668.621,28 TL, gider toplamı 1.304.205,82 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar 364.415,46 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.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38887401		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2014
İşletme Adı : Bartın Üniversitesi				
Aktif			Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.038.616,50	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		67.899,03
10 HAZİR DEĞERLER	1.037.175,87	32 TİCARİ BORÇLAR		717,00
102 BANKALAR HESABI	1.037.175,87	320 SATIĞILAR HESABI		231,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.443,63	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		488,00
190 DEVRİDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.443,63	36 ÖDENEĞEK DİĞER YÜRÜMLÜLÜKLER		67.142,03
	Toplam :	360 ÖDENEĞEK VERGİ VE FONLAR HESABI		64.517,11
		362 ÖDENEĞEK DÖNER SERMAYE YÜRÜMLÜLÜKLERİ HESABI		2.624,92
		5 ÖZ KAYNAKLAR		970.780,47
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE		1.000,00
		500 SERMAYE HESABI		1.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KAPLARI		805.345,01
		570 GEÇMİŞ YILLAR KAPLARI HESABI		805.345,01
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI		364.415,48
		590 DÖNEM NET KARI HESABI		364.415,48
			Toplam :	1.038.616,50

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38887401 / Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi M00.

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	1.574.420,08	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	1.574.420,08	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	20.036,56	0,00
1- Satıştan İndirimler (-)	14.358,12	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	5.678,44	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.553.700,52	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	200.300,20	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	200.300,20	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.344.481,20	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.042.030,80	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.042.030,80	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	301.844,40	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	94.101,28	0,00
1- Faiz Gelirleri	78.570,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	37,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	15.573,03	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	2,88	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	2,88	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	300.032,80	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,02	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,02	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	31.018,32	0,00
1- Çatışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	31.018,32	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	304.415,40	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	304.415,40	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

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

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

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

Bartın 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

Bartın Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 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, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ahi Evran Üniversitesinin 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.

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

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

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 6 amaca yönelik 23 performans hedefi ve bunlara ilişkin belirlenen 56 performans göstergesi bulunmaktadır. 2013-2017 Stratejik Planında sunulan performans bilgisi içeriği (stratejik amaç, hedef, ve performans göstergeleri) 2015 yılı Performans Programı ile bire bir örtüşmediğinden dolayı “ilgililik”, “ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama” kriterlerine ilişkin değerlendirmeler kısmen yapılabilmektedir.

Bartın Üniversitesinin 2015 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 bütçeleme temelinin oluşturulan 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.

Üniversite geçen yılki rapor cevabında, 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 kurma çalışmalarına başladığını belirtmiştir. Bu çalışmaların bir an önce tamamlanıp belirlenen hedeflerin ölçümü gerçekleştirilmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 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; 2016 yılında hazırlık çalışmalarına başlanılacak olan 2018-2022 Dönemi Stratejik Planında söz konusu bulgulara dikkat edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

BULGU 2: 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; 2016 yılında hazırlık çalışmalarına başlanılacak olan 2018-2022 Dönemi Stratejik Planında belirlenecek amaç ve hedef sayısının makul ve sunum kriterlerine uyumlu olmasına, birbirine benzer hedef ve göstergelerin planda yer almamasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

BULGU 3: Stratejik Plandaki bazı hedeflerin amaçlarla ilgili 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 Üniversitesi'nin 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; 2018-2022 Dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında hedeflerin amaçlarla ilgili olmasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak hazırlanması uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Stratejik Plandaki Hedefler ile Göstergelerin Performans Programında Aynen Yer Almaması.

Stratejik Planda bulunan hedeflerin bazıları performans programında yer almamaktadır. Örneğin;

Hedef 2.3 Uzaktan eğitim programlarının nicelik ve niteliği artırılacaktır.

Hedef 1.3 Katılımcı yönetim anlayışı bütün birimlere yayılacaktır.

Hedef 3.5 Öğrenci başarısı için yardımseverlik ve üniversiteye ait olmak duygusu geliştirilecektir.

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

Hedef 5.2 Üniversitede araştırma/ proje sayısı ile niteliği artırılacaktır.

Hedef 6.3 Akademik ve idari personel ile öğrencilerde çevre bilinci geliştirilecektir.

Hedef 6.5 Danışmanlık hizmeti yaygınlaştırılacaktır.

Hedef 6.6 Üniversitenin diğer ulusal ve uluslararası üniversitelerle işbirliği geliştirilecektir.

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 1.5 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
	7 Kapalı spor salonu ve beden eğitimi spor yüksekokulu binasının yapılması
	8 TOKİ 1. Etap (Merkezi derslik, idari binalar ve yemekhane binaları) yapım işi
	9 Lojman ve sosyal tesislerin yapılması
	10 Kampüs altyapısının yapılması

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; Amaçların altındaki 32 hedef ve 141 performans göstergesinin performans programına alınması halinde başarabilme, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçümü ve değerlendirilmesinde güçlükler yaşanabildiği ifade edilmiştir. Stratejik planların hem mevcut durumu hem de ulaşılmak isteneni ortaya koyduğu, hedeflerin kurumun belirli bir zaman dilimine kadar başarmak istediği ölçülebilir alt amaçlar ve gösterge düzeyleri olduğu, bu anlamda performans programının öncelikli hedefler ve bütçe ilişkisi gözetilerek Maliye Bakanlığı ile karşılıklı görüşmelerle varılan mutabakat sonucu hazırlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen 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. Bu nedenle performans programlarının stratejik planla uyumlu olması büyük önem arz etmektedir.

2018-2022 dönemi Stratejik Plan ve ona uygun olarak hazırlanacak performans programlarında, bulgumuzdaki hususlar gözönüne alınarak, stratejik plandaki hedefler ile göstergelerin performans programında aynen yer alması sağlanmalıdır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporundaki Performans Sonuçları Tablosunda, Bazı Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Durumunda Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Açıklama Olmaması

5018 sayılı Kanununun 41' inci maddesinde; İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”

Performans bilgisi denetim rehberinde 2.2.3 Faaliyet Raporuna İlişkin Kriterler “Geçerlilik/İkna” edicilik başlığı altında “Bütçe ve hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir”

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde, “Performans bilgileri” başlığı altında; idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”

denilmektedir.

Üniversitenin henüz bir veri kayıt sistemi kurulamamış olmasına rağmen birimlerden gelen geri bildirimlerle, hedeflerdeki sapma belirlenmeye çalışılmıştır. Bazı hedefler “ulaşıldı” ya da “ulaşılmadı” şeklinde net bir ifadeyle tespit edilip ulaşılamayanların

nedenleri izah edilirken aşağıda gösterilen bazı hedeflerin gerçekleşme durumu, “makul” şeklinde çok net olmayan ifadelerle tespit edilerek herhangi bir açıklama getirilmemiştir.

Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme

Sıra	Performans Göstergeleri	Mevcut Durum	Hedef	Kümülatif	Gerçekleşme Durumu
26	Düzenlenen sosyal, kültürel, sportif faaliyet ve gezi sayısı	8,00	49,00	35,00	Makul
35	Akademik personelin yıllık artış sayısı/Sayı	480,00	550,00	58,00	“
39	Düzenlenen hizmet içi eğitime katılan personel sayısı	180,00	254,00	54,00	“
43	Yurtdışında araştırma amaçlı gönderilen öğretim elemanı sayısı	9,00	22,00	10,00	“
46	Bilimsel toplantı ve faaliyetlere katılan konuşmacı Bilimsel toplantı ve faaliyetlere katılan konuşmacı/Sayı	114,00	143,00	22,00	“
48	Ulusal dergilerde yıllık yayın sayısı/Sayı	134,00	150,00	13,00	“”

Faaliyet Raporuna göre sıra numarası 26, 35, 39, 43, 46, 48 olan yukarıdaki Performans Göstergelerinin gerçekleşme durumu “Makul”, şeklinde ifade edilerek hedefe ulaşılmamasının nedeni belirtilmemiştir.. Ancak, hedef gerçekleştirilemediği için mevzuata göre bu ifadeye bir açıklama getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Performans Programında yer alan hedeflerden ulaşılmayan ve iyileştirilmeli olarak değerlendirilen performans göstergeleri için açıklamaların yapıldığı, “Makul” şekilde ifade edilen hedeflere ilişkin açıklamalara 2016 Yılı Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Makul” şekilde ifade edilen hedeflere ilişkin açıklamalara 2016 Yılı Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Raporunda yer verileceği ifade edildiğinden, 2016 yılı denetimleri sırasında bu hususun gözden geçirilmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin 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; Veri Kayıt Sistemini de içerisine alan bir programın alınması için İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile üniversite arasında protokol imzalandığı ve altyapı çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

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

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>