



2018 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU



STRATEJİ VE GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU



5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile; hesap verme, saydam olma, hızlı karar alma, sorunlara çözüm bulma, değişime uyum sağlama esnekliğine sahip olma, çalışma yöntem ve süreçlerinin sorgulanması gibi özellikler mali yönetim sisteminin içine alınmıştır.

Hedeflere ulaşılmasında ilgi odağının girdilere ve faaliyetlere yönelik hesap verme sorumluluğundan performansa ve çıktılara yönelik hesap verme sorumluluğuna doğru kayması, performans ölçütlerini belirleme, değerlendirme süreçlerinden yararlanma ve performans bilgisini üretme hususlarında yeni becerileri ve anlayışları gerektirmektedir.

Kamu kuruluşları, politika ve hedeflerini rekabet koşullarına, toplumsal ihtiyaçlar ve beklentilere göre yeniden tanımlamakta; bu çerçevede açıklık, akılcılık ve verimlilik ilkeleriyle uyumlu faaliyet ve programlar oluşturmaya yönelmektedir.

5018 sayılı Kanununun 41. maddesinde üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanacağı hükme bağlanmıştır. Mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun en önemli unsurlarından olan faaliyet raporları, aynı zamanda performans esaslı bütçeleme sisteminin de temel taşlarından birisidir.

5018 sayılı Kanun ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen ilke ve esaslar ile hesap verme sorumluluğu çerçevesinde hazırlanan 2018 yılı faaliyet raporumuzda; genel bilgilere, fiziksel ve örgüt yapımıza, kullanılan bilgi, teknolojik ve insan kaynaklarımıza, varlık ve yükümlülüklerimize, performans bilgilerimize, faaliyetlerimize ve mali denetim sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Birim faaliyet raporumuz, ilgili tarafların ve kamuoyunun bilgi sahibi olmasını sağlamak üzere açık, anlaşılır ve sade bir dil kullanılarak doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız bir şekilde mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlayacak şekilde hazırlanmıştır.

Birimimizin önemini kavrayarak, belli bir disiplin içerisinde sürdürdüğümüz rehberlik ve danışmanlık konularında, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesinde ve sonuçlandırılmasında desteklerini esirgemeyen Sayın Rektörümüz Prof. Dr. Orhan UZUN'a, yardımcılarına, akademik ve idari birim yöneticilerine teşekkür ederim.

Ali BULAMAÇCI
Strateji Geliştirme Daire Başkanı

İÇİNDEKİLER

BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU.....	i
I- GENEL BİLGİLER.....	1
A-Misyon ve Vizyon	1
B-Yetki Görev ve Sorumluluklar.....	2
C- Başkanlığımıza İlişkin Bilgiler	3
1. Fiziksel Yapı.....	3
2. Örgüt Yapısı.....	3
3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	4
4. İnsan Kaynakları.....	6
5. Sunulan Hizmetler	8
6. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	10
II-AMAÇ ve HEDEFLER.....	11
A-Başkanlığımız Amaç ve Hedefleri.....	11
B-Temel Politikalar ve Öncelikler	11
C-Diğer Hususlar	12
III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	13
A-MALİ BİLGİLER.....	13
1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....	13
2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	13
3. Mali Denetim Sonuçları.....	14
B-PERFORMANS BİLGİLERİ	35
1. Faaliyet ve Proje Bilgileri	35
2. Diğer Faaliyetler	42
IV-KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	44
A-ÜSTÜNLÜKLER.....	44
B-ZAYIFLIKLAR	44
C-DEĞERLENDİRME	44
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER.....	44
İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....	45

I- GENEL BİLGİLER

A-Misyon ve Vizyon

Misyonumuz

Bartın Üniversitesi'nin misyonu, öğrenci merkezli bir yaklaşımla nitelikli bireyler yetiştirmek, toplumsal sorumluluk bilinciyle bilime, sanata ve kültüre ulusal ve evrensel düzeyde katkı sağlamaktır.

Vizyonumuz

Çözüm odaklı bir yaklaşımla bilimsel ve toplumsal sorunlara yönelik araştırmalar ve uygulamalar gerçekleştiren, kurumsal kültürü ve aidiyet duygusu yüksek, verdiği iyi eğitimle tercih edilen bir üniversite olmaktır.

Temel Değerler

Bartın Üniversitesi;

- İnsana ve doğaya saygıyı,
- Hakkaniyeti,
- Hoşgörüyü,
- Etik değerlere bağlılığı,
- Katılımcılığı,
- Şeffaflığı,
- Hesap verebilirliği,
- Akademik düşüncüyü ve özgürlüğü,
- Sosyal sorumluluğu,
- Girişimciliği ilke edinmiştir.

B-Yetki Görev ve Sorumluluklar

Başkanlığımızın görevleri, 5018 ve 5436 sayılı Kanunlar ile Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5. maddesinde aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde üniversitemizin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmalar yapmak,
- Üniversitemizin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek,
- Üniversitemizin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek ve yorumlamak,
- Üniversitemizin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek, kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve tatmin düzeyini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak,
- Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek,
- Üniversitemizin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek,
- İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren üniversitemizin bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve üniversitemizin faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek,
- Üniversitemizin mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı finansman programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak,
- Üniversitemizin bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak,
- İlgili mevzuatı çerçevesinde üniversitemizin gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek,
- Üniversitemizin muhasebe hizmetlerini yürütmek,
- Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak Üniversitemizin faaliyet raporunu hazırlamak,
- Üniversitemizin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek,
- Üniversitemizin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak,
- Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak,
- Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek,
- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak,
- Üst yönetici tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

C- Başkanlığımıza İlişkin Bilgiler**1. Fiziksel Yapı**

Başkanlığımız Rektörlük binasında hizmet vermekte olup; Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü, İç Kontrol Şube Müdürlüğü, Stratejik Planlama Şube Müdürlüğü ve Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü olarak 1. katta çalışmalarını yürütmektedir.

	Oda Sayısı	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	3	10
Arşiv	3	-
Toplam	6	10

2. Örgüt Yapısı

Başkanlığımız, Daire Başkanına bağlı olarak aşağıdaki gösterilen dört birimden oluşmaktadır.



3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1. Yazılımlar



Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS): Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilişim Sisteminin uygulanması amacıyla üniversitemiz Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan değerlendirme sonucunda pilot üniversite olarak seçilmiştir. Sistem ile ıslak imzalı evraklar üzerine kurulu olan kâğıda dayalı işlem süreçlerinin neden olduğu olumsuzlukların giderilmesi ve ihtiyaç duyulan güncel verilere daha hızlı bir şekilde erişilmesi amaçlanmıştır. Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğünde yürütülen tüm işlemler bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

Kamusal Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS): Bütünlük Kamusal Mali Yönetim Bilişim Sistemine geçilmesi ile birlikte Harcama Yönetim Sistemi yerine işlemler Yeni Harcama Yönetim Sistemi üzerinden yapılmaktadır. Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi ve Kamusal Personel Harcamaları Yönetim Sistemi kullanılmaya devam edilmektedir.

e-bütçe Sistemi: Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü tarafından kullanılmakta olan bu sistemde bütçe işlemleri yapılmakta, harcamalar takip edilmekte ve üniversitemiz bütçesi hazırlanmaktadır.

3.2. Bilgisayarlar – Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

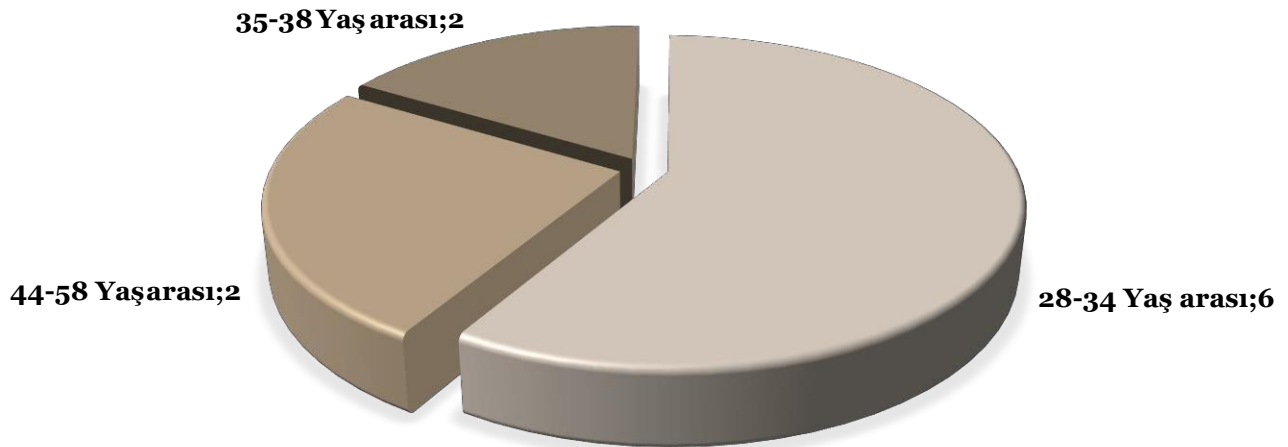
AÇIKLAMALAR	Ofis (Adet)	Bilgisayar	Taşınabilir Bilgisayar	Telefon	Faks	Yazıcı	Fotokopi	Tarama Cihazı	Güç Kaynağı
Başkanlık	1	1	1	3	-	1	-	-	-
Bütçe ve Performans Programı Birimi	1	7	2	3	-	3	2	1	1
Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Birimi									
İç Kontrol-Ön Mali Kontrol Birimi	1	6	-	3	1	2	1	1	-
Stratejik Planlama Birimi									
TOPLAM	3	14	3	9	1	6	3	2	1

4. İnsan Kaynakları

2018 yılı sonu itibariyle Başkanlığımızda görev yapmakta olan 10 personel bulunmaktadır. Personel dağılımına bakıldığında Başkanlığımızda; 1 Daire Başkanı, 1 Şube Müdürü, 1 Mali Hizmetler Uzmanı, 1 Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, 2 Şef ve 4 Bilgisayar İşletmeni görev yapmaktadır.

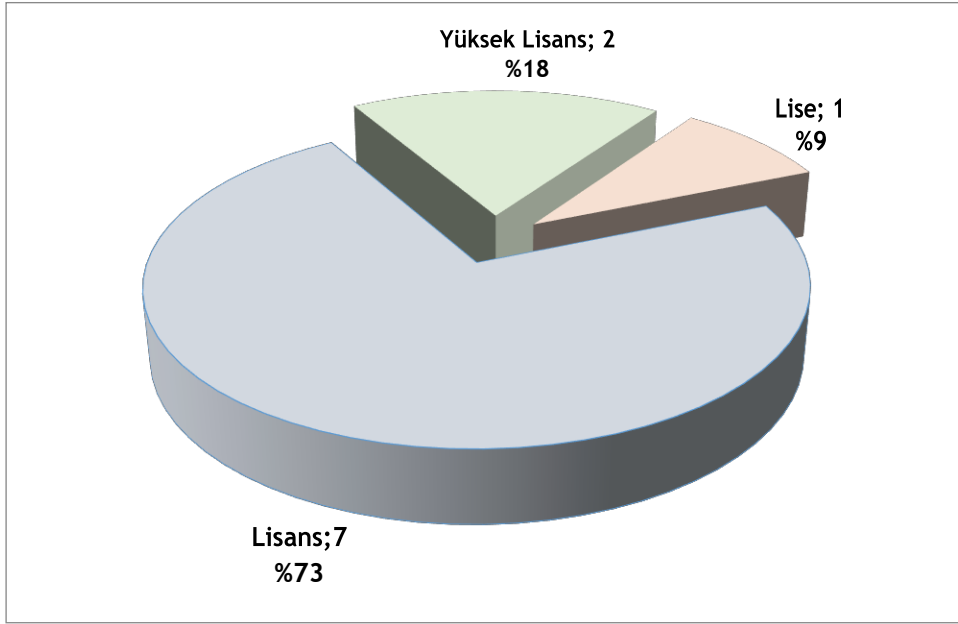
Başkanlığımız Personelinin Kadro Durum Listesi			
	Dolu	Boş	Toplam
Daire Başkanı	1	-	1
Şube Müdürü	2	-	2
Mali Hizmetler Uzmanı	1	3	4
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	1	1	2
Şef	2	2	4
Bilgisayar İşletmeni	4	7	11
Memur	-	-	-
Veznedar	-	1	1
TOPLAM	11	14	25

PERSONELİN YAŞ DAĞILIMI



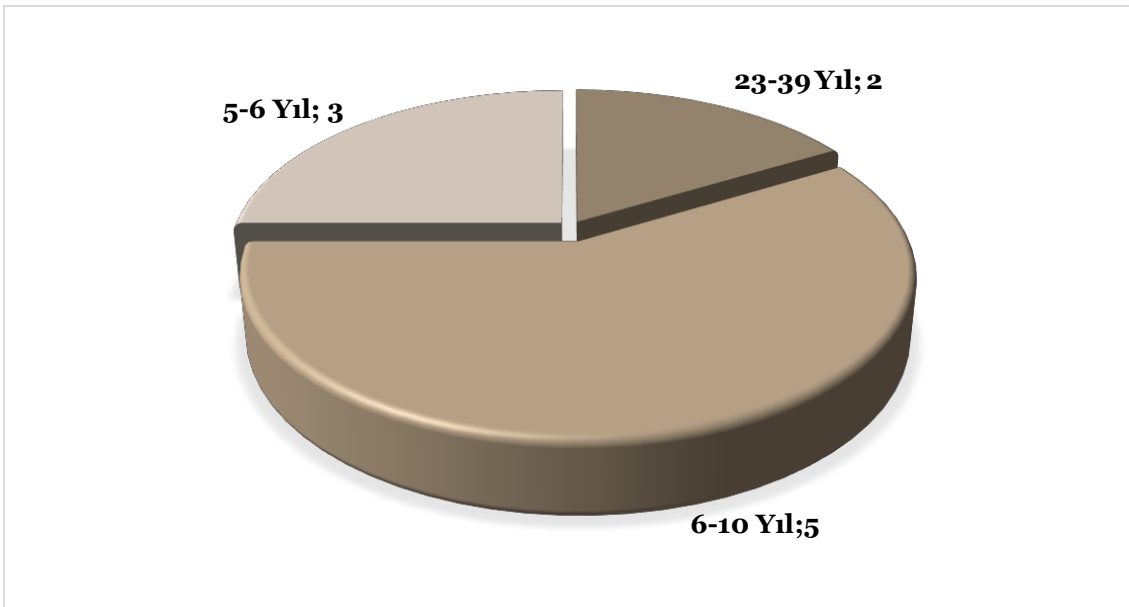
Başkanlığımızda görev yapmakta olan personelimizin yaş ortalamasına bakıldığında; genç personel sayısının çoğunlukta olduğu görülmektedir. Personelimizin eğitim ve yeniliğe sürekli açık olması, Başkanlığımızda dinamik bir yapı oluşturarak kendini yenileyebilme ve aktif olarak hizmet sunma imkanı sağlamaktadır.

Personelin Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Başkanlığımızda 2 yüksek lisans, 7 lisans ve 1 lise mezunu personel görev yapmaktadır.

Personelin Hizmet Süresine Göre Dağılımı



5. Sunulan Hizmetler

Başkanlığımız tarafından sunulan hizmetler dört birim tarafından yürütülmektedir.

5.1. Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü

- İdare bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamak,
- Performans programı hazırlıklarının koordinasyonunu sağlamak,
- Harcama birimleri tarafından düzenlenen ödenek gönderme belgelerine dayanılarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak,
- Performans programını hazırlamak,
- Mevzuatla belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ayrıntılı finansman programını hazırlamak,
- Bütçe işlemlerini gerçekleştirmek ve bunların kayıtlarını tutmak,
- İdare gelirlerini tahakkuk ettirmek, bütçe gelir ve alacaklarının takip işlemlerini yürütmek,
- İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak,
- Bütçe uygulama sonuçlarını, performans programı izleme değerlendirme ve muhasebe gerçekleştirmelerini raporlamak, sorunları önleyici ve etkinliği artırıcı tedbirler üretmek,
- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak,
- Mali kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak,
- Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunu hazırlamak,
- Bütçe uygulama ve hazırlık sürecinde Cumhurbaşkanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile mutabakat sağlamak,
- Daire Başkanı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

5.2. İç Kontrol Şube Müdürlüğü

- İç kontrol sisteminin kurulması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- İdarenin görev alanına ilişkin konularda standartlar hazırlamak,
- Ön mali kontrol faaliyetini yürütmek,
- Amaçlar ve sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği artırıcı tedbirler önermek,
- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak,
- Mali kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak,
- Daire Başkanı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

5.3 Stratejik Planlama Şube Müdürlüğü

- İdarenin stratejik planlama çalışmalarına yönelik bir hazırlık programı oluşturulmasını, stratejik planlama sürecinde ihtiyaç duyulacak eğitim ve danışmanlık hizmetlerinin verilmesini sağlamak ve stratejik planlama çalışmalarını koordine etmek,
- Stratejik planlamaya ilişkin destek hizmetlerini vermek,
- İdarenin faaliyet raporunun hazırlık çalışmalarını koordine etmek,
- İdarenin misyonunun belirlenmesi çalışmalarının koordinasyonunu sağlamak,
- Birim faaliyet raporunu hazırlamak,
- İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri inceleyerek yeni hizmet fırsatlarını belirlemek, etkililiği ve verimliliği önleyen tehditlere karşı tedbirler alınmasını önermek,
- Kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve yararlanıcı memnuniyetini analiz etmek,
- İdarenin üstünlük ve zayıflıklarının tespitinde koordinasyonu sağlamak,
- İdarenin faaliyetleri ile ilgili bilgi ve verileri toplamak, tasnif etmek üzere analiz etmek, Yönetim Bilgi Sistemi fonksiyonuyla işbirliği sağlamak,
- İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirilmesinde koordinasyonu sağlamak,
- İdarenin ve/veya birimlerin belirlenen performans ve kalite ölçütlerine uyumunu değerlendirmek,
- İdarenin faaliyet alanlarına ilişkin verilerin istatistikî kayıt ve kontrol işlemlerini yürütmek,
- Daire Başkanı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

5.4 Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü

- Mali istatistikleri ve bütçe kesin hesabını hazırlamak,
- Para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetleri almak, saklamak ve ilgililere vermek veya göndermek,
- Gelir ve alacakların tahsil işlemlerini yürütmek,
- Giderleri ve borçları hak sahiplerine ödemek,
- Mali işlemlerin muhasebesini tutmak,
- İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvelleri düzenlemek,
- Vezne ve ambarların kontrolünü ilgili mevzuatta öngörülen sürelerde yapmak,
- Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatta belirtilen sürelerle muhafaza etmek ve denetime hazır bulundurmak,
- Yetkili muhasebe mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatta öngörülen zamanlarda denetlemek veya yetkili muhasebe mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesini istemek,
- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak,
- Mali kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak,
- Daire Başkanı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

6. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60. maddesi ile 5436 sayılı Kanunda belirtilen görevleri yürütmek üzere, Üniversitemizde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 27/05/2008 tarihi itibarıyla kurulmuştur. Başkanlığımız 2008 yılı için dört müdürlük olarak kurulmuş ve Strateji Geliştirme Daire Başkanına bağlı olarak faaliyetlerine başlamıştır.

Başkanlığımızca 5018 sayılı Kanunun amacına uygun olarak belirlenen politika ve hedefler doğrultusunda kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını, üniversitemiz bütçesinin performans esaslı ve orta vadeli mali plan ile diğer mali mevzuata uygun olarak hazırlanması ve yürütülmesini, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak, iç kontrol faaliyetlerini, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Eylem Planı kapsamında yürütmektedir.

Başkanlığımızca ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemleri tür, tutar ve konu itibarı ile belirleyen Bartın Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar 20.01.2014 tarih ve 21579524/612.99-43 sayılı Rektörlük Makamının Olurları ile yürürlüğe girmiştir.

2018 yılı içinde Başkanlığımıza gelen sözleşme ile ihale dosyaları İç kontrol birimince İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar doğrultusunda mevzuat ve diğer işlemler yönünden kontrole tabi tutularak ödemelerin gerçekleştirilmesi sağlanmıştır.

II-AMAÇ ve HEDEFLER

A-Başkanlığımız Amaç ve Hedefleri

Stratejik Amaç 1: Başkanlığımızın Üniversitemizdeki etkinliğinin artırılması.

Stratejik Hedef 1.1: Üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesini ve kullanılmasını sağlamaya yönelik idari, teknolojik ve fiziki altyapıyı oluşturmak ve güçlendirmek,

Faaliyet 1.1.1: Birimimizde çalışan personelin ihtiyaç duyduğu bilgiye hızla ulaşım en iyi şekilde yönlendirilmelerinin sağlanması için gerekli personel ve fiziki ortamı sağlamak,

Faaliyet 1.1.2: Birimlerin Stratejik Plan, Performans Esaslı Bütçeleme ve Faaliyet Raporlarının hazırlanmasında kullanılacak verilerin derlenmesi ve web ortamına aktarılması,

Faaliyet 1.1.3: Bütçe ile verilen ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli olarak kullanılması için harcama birimlerine gerekli bilgi ve verileri sunmak, önerilerde bulunmak. Muhasebe hizmetlerini mali mevzuata uygun bir şekilde yürütmek,

Faaliyet 1.1.4: Üniversitemizde Kamu İç Kontrol Standartlarının uygulanabilmesi için gerekli çalışmaların sağlanması.

Stratejik Amaç 2: Başkanlığımız idari kapasitesinin güçlendirilmesi.

Stratejik Hedef 2.1: Başkanlığımızda çalışan personelin bilgi, beceri ve motivasyonlarını artırmak,

Faaliyet 2.1.1: Birimimizde çalışan personelin bilgilendirilmesi ve koordinasyonun sağlanması amacıyla düzenli olarak motivasyonu artırıcı sosyal aktivitelerde bulunmak,

Faaliyet 2.1.2: Eğitim ve seminerler ile çalışan personelin bilgi ve becerilerini geliştirmek.

B-Temel Politikalar ve Öncelikler

Başkanlığımız 27.05.2008 tarihinde kurulmuş olup kurumsal anlamda ve personel anlamında genç ve dinamik bir birimdir. Önceliğimiz; insan odaklı hizmet ve yönetim anlayışı içinde, kurum kültürüne sahip çıkan, etik kurallara en üst düzeyde uyan personel anlayışını yerleştirmektir. Bu doğrultuda Başkanlığımızın görev alanına giren konular, teknik bilgi ve beceri gerektiren işler olup yapılan iş ve işlemlerin mali sorumluluğu vardır. Tüm iş ve işlemler ilgili mevzuatına uygun şekilde yürütülerek meydana gelen değişiklikler sürekli güncellenmektedir. Mevcut personelimizi daha donanımlı hale getirmek, sağlıklı bir bilgi akışı sağlamak Başkanlık olarak hizmet içi eğitime önem ve öncelik vermemizin temel gerekçeleridir.

- Üniversite kaynaklarının hesap verilebilirlik ilkesi doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak,
- Görev ve sorumluluklarının bilincinde, kendisini sürekli yenileyen ve geliştiren personeller ile hizmet sunmak,

- Hukukun üstünlüğü ve kanunlara uygunluk çerçevesinde görev alanımıza giren işlemlerde mesleki değerlere saygılı, dürüst, katılımcı ve paylaşımcı yönetim anlayışını benimsemek,
- Planlama çalışmalarımıza tüm paydaşların katılımını sağlamak, paydaşlarla ilişkileri ve iş birliğini sürekli geliştirmek.

C-Diğer Hususlar

Başkanlığımızın amacı, temel politika ve önceliklerle belirlenen hedeflere ulaşmak olup bu hedeflere ulaşmak için teknolojiyi en iyi şekilde kullanarak birimlere gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık hizmeti vermektir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A-MALİ BİLGİLER

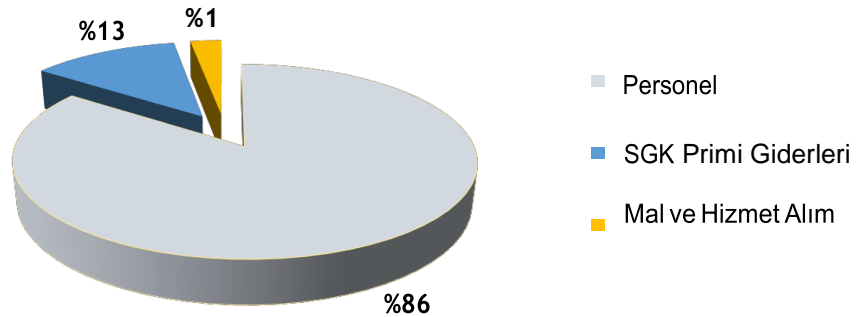
1-Bütçe Uygulama Sonuçları

Başkanlığımızın mali kaynakları; Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından verilen Bartın Üniversitesi bütçesi içindeki Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı bütçesinden oluşmaktadır. Başkanlığımız bütçesinin ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımını aşağıdaki tablo ve grafikte sunulmuştur.

2018 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcamalar Tablosu

	EKONOMİK SINIFLANDIRMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA/TOPLAM ÖDENEK (%)
2018	Personel Giderleri	528.000,00	581.000,00	580.929,81	%99,9
	SGK Primi Giderleri	77.000,00	87.000,00	86.029,60	%98,8
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.000,00	30.000,00	3.571,91	%11,9
	TOPLAM	635.000,00	698.000,00	670.531,32	%96,06

1.1.Giderlerin Yüzselsel Dağılımı



2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Başkanlığımızın 2018 yılı başlangıç bütçe ödeneği 635.000,00 TL'dir. 01.1 ve 02.1 ekonomik kodlarına yapılan eklemelerle toplam ödenek 698.000,00 TL'ye ulaşmıştır. Yılısonu itibarıyla bu ödeneğin 670.531,32 TL'si harcanmıştır. Harcamaların toplam ödeneğe oranı %96'dır.

3. Mali Denetim Sonuçları

BARTIN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Kurumun 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 Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bartın Üniversitesinin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 90.120.000.00 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 101.478.083,00 TL olmuştur. 2017 yılında bu tutarın 93.523.576,92 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 92,16'dır.

Bütçede 90.120.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 89.754.597,99 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 99,59 olmuştur.

Bartın Üniversitesi'nin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAM	90.120.000	101.478.083	93.523.576,92	92,16

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	90.120.000	89.754.597,99	99,59

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre net gelirler toplamı 99.123.220,48 TL; giderler toplamı ise 86.801.966,37 TL'dir. Buna göre faaliyet sonucu 12.321.254,11 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar 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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Mali Tablolarında, Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Bulunmaması

Bartın Üniversitesi 2017 yılı denetiminde, Üniversitenin döner sermaye işletmesi olmasına rağmen mali tablolarında, öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının yer almadığı ve herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, 27.12.2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164'üncü maddeleri konuyu düzenlemiştir.

İlgili Yönetmeliğin 162'nci maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md.162, 163,164) hükümleri gereğince bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi 24.11.2009 tarih ve 27416 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan yönetmeliği ile kurulmuş ve 04.01.2010 tarihi itibarıyla faaliyetine başlamıştır. Bilançosuna göre ödenmiş sermayesi 1000,00 TL.'dir. Üniversitenin 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydetmesi gereken sermaye payı ve karları takip etmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne kuruluşundan bugüne kadar kuruluş sermayesi dahil sermaye aktarımı yapılmadığı ve 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açılmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında aktarma yapılmadığı için 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı açılmadığı belirtilmiştir.

Ancak 24.11.2009 tarih ve 27416 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan yönetmeliği ile kurulan ve 04.01.2010 tarihi itibarıyla faaliyetine başlayan Bartın Üniversitesi Döner Sermaye işletmesinin Bilançosuna göre ödenmiş sermayesi 1000,00 TL.'dir.

Üniversitenin söz konusu sermaye payı ve karları takip etmesi, bunun için duruma uygun olarak 247 Sermaye taahhütleri hesabı veya 242- Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabını kullanması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması

Bartın Üniversitesi bünyesinde üniversitenin mülkiyetinde olan ve Kurucuşile belediyesi tarafından tahsis edilen taşınmazlar bulunmakla birlikte Üniversite tarafından kullanılmakta olan bu taşınmazların tapu kayıtlarının uygun olmadığı, cins tashihlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini, ... ifade eder"

Denilmektedir.

Cins tashihlerinin ne şekilde sağlanacağı ise Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre;

Cins tashihi gerektiren bir durumun mevcudiyeti halinde, Kamu İdaresi tarafından Tapu Müdürlüğüne başvurulmak suretiyle, tapu kayıtlarının fiile duruma uygun hale getirilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idarelerinin bu başvuru işlemini; kendi mülkiyetlerindeki taşınmazlar için bizzat gerçekleştirmeleri gerekirken, tahsis suretiyle kullanmakta oldukları taşınmazlar için ise malik idare eliyle gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Ancak Bartın Üniversitesi tarafından kullanılmakta taşınmazların büyük bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle, gerek Üniversite mülkiyetinde bulunan ve gerekse de Üniversite tarafından tahsisli olarak kullanılan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite mülkiyetinde bulunan ve üniversitemize tashihli olarak kullanılan taşınmazların cins tashihleriyle ilgili çalışmalar devam etmekte olup işlemler bittiğinde tapu kayıtlarıyla uyumlu olacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında,cins tashihleriyle ilgili çalışmalar devam etmekte olduğunu belirtmiş olup ; gerek Üniversite mülkiyetinde bulunan ve gerekse de Üniversite tarafından tahsisli olarak kullanılan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemlerin tamamlanarak kayıtların mevcut duruma uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Proje Özel Hesabına Kayıtlı Tutar ile Yılsonu Banka Bakiyesinin Eşit Olmaması

Bartın Üniversitesi 2017 yılı mali tabloları ve Banka mutabakatlarının incelenmesinde projelere ilişkin banka hesap bakiyeleri ile 104 Proje özel hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 23, 24 ve 25' inci maddelerinde 104 Proje özel hesabının niteliği ve hesabın işleyişi ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Yönetmelik'teki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka hesap bakiyeleri ile 104 Proje özel hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir.

31.12.2014 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje özel hesabında kayıtlı tutar 444.952,96 TL olmasına karşın, banka mutabakat mektubundaki döviz cinsinden bakiye 99.887,57 Euro'dur. Bu tutarın karşılığı 31.12.2014 tarihli TCMB döviz satış kuruna göre (4.5237 TL) 451.861,40 TL'dir.

104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 6.908,44 TL tutarında hata oluşmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Bütünleşik Kamu Mali Yönetim ve Bilişim Sistemine (BKMYBS) 20 Kasım 2017 tarihinde pilot üniversite olarak geçmiştir. Daha önce kullanılan Say2000i sisteminde, 104 Proje Özel Hesaplarına ait yazılım modülü kullanılırken ay sonu ve yıl sonu kur güncellemeleri yapılabilmekteydi. Ay sonu ve yıl sonu kur güncellemeleri 20 Kasım 2017 tarihinden sonra kullanılan BKMYBS üzerinden yapılamamaktadır.

Euro cinsinden banka bakiyesi eşit olmasına rağmen kur güncellemesi yeni sistemde yapılamadığından TL cinsinden mizan bakiyesinde farklılık oluşmaktadır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında,104 Proje Özel Hesabı bakiyesinin banka bakiyesine uymamasının Kasım 2017 tarihinde geçilen yeni Bütünleşik Kamu Mali Yönetim ve Bilişim Sistemine (BKMYBS) ay sonu ve yıl sonu kur güncellemelerinin yapılamamasında kaynaklandığını ve Euro cinsinden banka bakiyesi eşit olmasına rağmen TL cinsinden mizan bakiyesinde farklılık oluştuğunu belirtmiştir.

Mevzuat hükümleri ve mali tabloların doğruluğu açısından 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uyması gerekmektedir. Bu nedenle yeni Bütünleşik Kamu Mali Yönetim ve Bilişim Sistemine buna ilişkin düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR	51.307.083,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.896.342,56				
10 HAZİR DEĞERLER	3.409.297,68	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.020.658,03				
102 BANKA HESABI	2.964.344,72	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	906.990,09				
104 PROJE ÖZEL HESABI	444.952,96	333 EMANETLER HESABI	113.667,94				
12 FAALİYET ALACAKLARI	44.208.818,21	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	874.905,37				
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	44.180.536,67	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	851.523,23				
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	23.877,50	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	21.702,14				
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.404,04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	1.680,00				
14 DİĞER ALACAKLAR	18.991,75	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	779,16				
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.991,75	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	779,16				
15 STOKLAR	1.717.868,16	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.384.670,14				
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.717.868,16	43 DİĞER BORÇLAR	75.710,71				
16 ÖN ÖDEMELER	1.949.072,39	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	75.710,71				
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.949.072,39	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.308.159,42				
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.034,86	472 KIDEM TAZİMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.308.159,42				
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.034,86	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	800,01				
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	3.034,86	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	800,01				
2 DURAN VARLIKLAR	118.311.845,12	5 ÖZ KAYNAKLAR	166.337.915,47				
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.063.050,00	50 NET DEĞER	68.079.139,12				
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	367.667,50	500 NET DEĞER HESABI	68.079.139,12				
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	695.382,50	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	85.937.522,24				
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	695.382,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	85.937.522,24				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	117.248.795,12	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.321.254,11				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.972.390,08	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.321.254,11				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.620.378,38						
252 BİNALAR HESABI	35.317.265,19						
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	15.054.440,53						
254 TAŞITLAR HESABI	2.121.446,26						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	17.844.363,72						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-35.009.990,49						
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	71.836.107,53						
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	492.393,92						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00						
260 HAKLAR HESABI	1.917.495,50						
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.917.495,50						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00						
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	30.042,87						
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-30.042,87						

Kurum Kodu : 38.88	Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2017
AKTİF TOPLAMI	169.618.928,17	PASİF TOPLAMI
169.618.928,17		169.618.928,17
Bilanço Dipnotları :		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.394.561,29	
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.394.561,29	
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	7.685.244,03	
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.685.244,03	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.268.108,87	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.268.108,87	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	192.026,81	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	192.026,81	
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	531.419,84	
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	531.419,84	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İttifak Hakkı Gel	423.358,00	
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	17.509.984,13	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	17.933.342,13	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.88 Adı: BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yılı: 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	86.801.966,37	600	GELİRLER HESABI	99.129.842,04
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	48.857.333,99	600	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.463.924,12
630	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.081.614,21	600	04 Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.456.742,70
630	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.056.408,98	600	05 Diğer Gelirler	4.093.350,73
630	05 Cari Transferler	1.173.741,60	600	11 Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	115.824,49
630	11 Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	50.999,33	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	6.621,56
630	13 Amortisman Giderleri	13.911.258,02	610	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.621,56
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.327.611,88			
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	4.000,50			
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.171.476,62			
630	99 Diğer Giderler	167.521,24			
NET GİDER TOPLAMI		86.801.966,37	NET GELİR TOPLAMI		99.123.220,48

GİDERLER TOPLAMI (A) 86.801.966,37

GELİRLER TOPLAMI (B) 99.129.842,04

İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C) 6.621,56

NET GELİR (D=B-C) 99.123.220,48

FAALİYET SONUCU (D-A)

12.321.254,11

BARTIN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
PERFORMANS DENETİM
RAPORU

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,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Bartın Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Bartın Üniversitesi tarafından, 2013–2017 Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktılarının güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir ölçümleme ve veri sistemi kurulmadığı görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulması, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı 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 gerçekleştirilir.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Bartın Üniversitesi, 22 .05.2008 tarih ve 5765 sayılı Kanunla kurulmuştur.

2013-2017 Stratejik Planı, “Kamu Dairelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmış, 12.01.2013 tarihinde yayımlanarak uygulamaya konulmuştur.Bu çerçevede paydaşlar belirlenmiş ve analiz edilmiş, Çevre Analizi (GZFT Analizi) yapılmıştır.

2017 yılı stratejik planın son uygulama yılıdır ve 2017 yılı performans programı ve faaliyet raporu yasal süreler içerisinde çıkartılmıştır.

Yapılan denetim neticesinde genel olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1. 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” in 4’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasında “Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar”. hükmü yer almaktadır. Ancak stratejik planda bu konuda bir değerlendirme yapıldığına dair bilgi ve açıklama görülmektedir. Stratejik plan hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.
2. Bartın Üniversitesinde performans bilgisinin yönetilmesine yönelik açık iç politikaları, süreçleri ve karar mekanizmaları oluşturulmamış; ölçüme dayalı veri sistemleri kurulmamıştır.
3. Maliye Bakanlığının belirlediği (Rehber) esaslara göre faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,
- Her Bir Faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.
- Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

Bartın Üniversitesinde stratejik planında faaliyetler yukarıdaki esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır.

4. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 3/d maddesinde Üniversite, "Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul vb. kurum ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur." şeklinde tanımlanmaktadır. Üniversitelerin misyonu, vizyonu, temel değer ve ilkeleri doğrultusunda faaliyet alanları, ürün ve hizmetleri şunlardır:

- Lisans ve lisansüstü düzeylerde eğitim - öğretim yapmak,
- Bilimsel araştırma ve yayın yapmak, bilgi ve teknoloji üretmek,
- Bilimsel ve teknik danışmanlık yapmak,
- Toplumun kültürel ve sosyal açıdan gelişimine katkıda bulunacak faaliyetler yapmak.

5. Bartın Üniversitesi Stratejik plan ve performans programında yer verilen amaç, hedef ve göstergelerin kurumun yetki ve sorumluluklarına uygun olduğu görülmüştür.

6. Stratejik planda hedef ve göstergeler amaç ile ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte, göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Performans Göstergelerinde mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır.

7. Üniversitenin 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Planında bulunan bazı hedeflere 2017 Performans Programı'nda yer verilmemiştir. Oysa mevcut durum olarak yer verilmesi gerekmektedir. Performans Göstergesi belirlenip ancak ne Stratejik Planda ne de Performans Programında miktar yani gelişme öngörülmemiş hedefler bulunmaktadır. Bu planlama kavramına uygun değildir.

8. Bartın Üniversitesi 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunda; Stratejik ile bağlantı kurulmadığı ve 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 verilmediği görülmüştür. Faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin göstergelerin gerçekleşmeleri değerlendirilememiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyetlerin Mevzuatta Belirtilen Esaslara Göre Maliyetlendirilmemesi

Bartın Üniversitesi Stratejik Planında faaliyetler yukarıdaki esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır.

Stratejik planda faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Maliye Bakanlığı'nın belirlediği (Rehber) esaslara göre doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,
- Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.

Diğer taraftan maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerlerin gerçeği ortaya koyması, tahmini belirlemelerin gerçekçi öngörülere dayanması, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulması, kullanılacak olası oransal yöntemlerin tutarlı ve açıklanabilir olması istenmektedir.

2013-2017 Stratejik planında maliyetlendirme konusunda belirlenmiş bir yöntem ve açıklama bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2013-2017 Dönemi Stratejik Planında faaliyet maliyetlerinin tahmini ilişkisi kurulmamıştır. Ancak yeni hazırlanan 2018-2022 Dönemi Stratejik Planımız, faaliyetlere ilişkin doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınarak hazırlanmıştır.denilmiştir.

Sonuç olarak Bartın Üniversitesi 2013-2017 stratejik planında faaliyetler ilgili mevzuata göre maliyetlendirilmemiş; Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini maliyetlerin ilişkisi kurulmamıştır.

BULGU 2: Stratejik Planda, Performans Programı Hazırlıklarında Güçlük Oluşturacak Sayıda Ve Nitelikte Hedef Ve Gösterge Belirlenmesi

Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmiştir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, 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.

Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Stratejik Planın gerçekçi ve gerçekleştirilebilir olmasını güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten görülmektedir. Performans programlarında Stratejik Plandaki çoğu hedef faaliyet ve göstergeye yer verilmemiştir.

Bunun yanı sıra Stratejik planda hedeflerin yıllar itibariyle planlaması yapılmamış olması hangi yılda ne kadar gerçekleşme sağlanacağı konusunda planın izlenmesini imkânsız hale getirmiştir. Dolayısıyla Stratejik planın yıllık uygulaması olan performans programı ve yıllık ve kümülatif gerçekleştirmeleri gösteren faaliyet raporu ile stratejik planın bağlantısı sağlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2018-2022 Dönemi Stratejik Planında makul sayıda amaç ve gösterge belirlenmiştir. Stratejik Planda hedeflerin yıllar itibarıyla ileriye dönük planlaması yapılmış olup hangi yılda ne kadar gerçekleşme sağlanacağı belirtilmiştir.Denmiştir.

Sonuç olarak Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Bunun yanı sıra Stratejik planda hedeflerin yıllar itibariyle planlaması yapılmamış olması hangi yılda ne kadar gerçekleşme

sağlanacağı konusunda planın izlenmesini imkânsız hale getirmiştir. Dolayısıyla Stratejik planın yıllık uygulaması olan performans programı ve yıllık ve kümülatif gerçekleştirmeleri gösteren faaliyet raporu ile stratejik planın bağlantısı sağlanamamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Stratejik Plan ile Performans Programının Karşılıklı Olarak İzlenmemesi

Bartın Üniversitesi 2017 yılı performans programının incelenmesinde performans programında stratejik planda yer alan bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği görülmüştür.

Stratejik Planda performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetin hangi yılda ve ne kadar yapılacağı belirtilmediğinden başka bir deyişle ileri dönük planlama yapılmadığından Performans Programının Stratejik Plana uygunluğu ve dönem içinde planın uygulaması değerlendirilememektedir.

Öte yandan 2017 stratejik planlama döneminin son yılıdır. 2017 yılı performans programı ve faaliyet raporu dönemin kümülatif gerçekleştirmelerini yansıtmalıdır.

Performans Programı, Stratejik Planın yıllık uygulamasına ilişkindir ve Stratejik Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen içermesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge gerçekleştirmeleri dışında bağımsız değildir. Stratejik planda yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında bu hedefler onaysız olarak değiştirilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında; 2013-2017 Stratejik Planında performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetlerin hangi yılda ve ne kadar sayıda yapılacağı belirtilmediğinden performans programında bazı hedef ve faaliyetlere yer verilememiştir.

Performans programı stratejik planının yıllık uygulamasına ilişkindir ve stratejik planda yer verilen amaç, hedef ve gösterge tanımlarını aynen içermesi gerekmektedir. Yıllık gösterge gerçekleştirmeleri plandan bağımsız değildir.

Bu bağlamda Üniversitemiz 2018-2022 Dönemi Stratejik Planı, dönem içinde hangi faaliyetlerin hangi yılda ve ne kadar tutar ve sayıda yapılacağı planlanarak hazırlanmıştır.

Denilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik Planda performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetin hangi yılda ve ne kadar yapılacağı belirtilmediğinden başka bir deyişle ileri dönük planlama yapılmadığından Performans Programının Stratejik Plana uygunluğu ve dönem içinde planın uygulaması değerlendirilememektedir.

C. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 4: Kurumun Performans Ölçümüne Yönelik, Veri Kayıt ve Ölçme Sisteminin Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na 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 içeren bir programın alınması için İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile üniversitemiz arasında protokol imzalanmıştır.

Ancak 2013-2017 Stratejik Planında performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetlerin hangi yılda ve ne kadar sayıda gerçekleştirileceği belirtilmediğinden performans programının Stratejik Plana uygunluğu ve dönem içindeki uygulama sonuçları sistem üzerinden değerlendirilememektedir.

Üniversitemiz 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının yıllık uygulama sonuçları ile performans bilgisinin raporlanması veri kayıt sistemi üzerinden yapılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak 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 değerlendirilememiştir.

B-PERFORMANS BİLGİLERİ

1. Faaliyet ve Proje Bilgileri

1.1. BÜTÇE VE PERFORMANS PROGRAMI ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

1.1.1. Bütçenin Hazırlanması

Bartın Üniversitesi 2019 yılı bütçe tasarısını hazırlamak amacıyla harcama birimlerinden bütçe teklifleri, 28.06.2018 tarihinde yazı ile istenmiştir. Gelen cari ve yatırım ödenek teklifleri Başkanlığımızca Orta Vadeli Plan, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Hazırlama Rehberi ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberi ve daha önce Üst Yönetici başkanlığında tüm harcama yetkilileri ile belirlenen göstergeler ve bu göstergelere uygun faaliyetlere bunlara ilişkin maliyetlere, önceliklere ve ilkelere uygunluğu incelendikten sonra, hazırlanan üniversitemiz 2019 yılı bütçe teklifi 16.08.2018 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Üniversitemiz yetkilileri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile 01.08.2018 tarihinde yatırım bütçe görüşmelerini gerçekleştirmişlerdir. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile gerekli çalışmalar neticesinde Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifi oluşturulmuştur.

Stratejik plan, performans programı, bütçeleme, izleme-değerlendirme ve faaliyet raporu unsurlarına dayalı olarak tasarlanan performans esaslı bütçeleme üniversitemizde uygulanmaya başlanmıştır. Bu doğrultuda, performans esaslı bütçe uygulamasının iyileştirilmesine ve etkinleştirilmesine yönelik gayretlerimiz de devam etmektedir.

1.1.2. Ayrıntılı Finansman Programının Hazırlanması ve Uygulanması

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04.01.2018 tarihli Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:2) gereğince üniversitemiz 2018 Mali Yılı Bütçesine ait ayrıntılı harcama ve finansman programı hazırlanarak e-bütçe sistemine girilmiş ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.

1.1.3. Yatırım Programı Hazırlıklarının Koordinasyonu

2018 Yılı Yatırım Programı ile ilgili İl Koordinasyon ve İzleme sistemine veri girişleri yapılarak 2018 Yılı Yatırım Projeleri İzleme Raporu üçer aylık dönemler itibarıyla Valiliğe sunulmuştur. Ayrıca Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu Valilik İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğüne gönderilmiştir.

2019-2021 Dönemi Yatırım Bütçesi Teklifi 2019-2021 Dönemi Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Taslağı doğrultusunda hazırlanarak KA-YA sistemine girişleri yapılmış ve 10.08.2018 tarihinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı gönderilmiştir.

1.1.4. Bütçe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi

1.1.4.1. Ödenek Gönderme Belgelerinin Düzenlenmesi

2018 Yılı Ayrıntılı Harcama ve Finans Programına göre serbest bırakılan ödenekler dahilinde her üç ayda bir 26 harcama birimine ödenek gönderme işlemi e-bütçe üzerinden düzenlenip onaylanmıştır. 2018 yılı içinde harcama birimlerine 355 adet ödenek gönderme işlemi yapılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına yedek ödenek ihtiyacının bildirilmesiyle 400.000 TL cari giderler, 6.522.000 TL personel giderleri karşılama ödeneği alınmıştır.

1.1.4.2. Bütçe İşlemleri

Harcama birimleri tarafından Başkanlığımıza iletilen ödenek talepleri değerlendirilerek 33 adet aktarma ve 56 adet ekleme işlemi gerçekleştirilmiştir. Başkanlığımızca 2018 yılı içinde 44 adet tenkis belgesi düzenlenmiştir.

1.2. ÖN MALİ KONTROL VE İÇ KONTROL ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

1.2.1. Ön Mali Kontrol İşlemleri

Başkanlığımızca ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemler tür, tutar ve konu itibarı ile 20 Ocak 2014 tarihinde yürürlüğe konulan Bartın Üniversitesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yürütülmektedir. Bu kapsamda 2018 yılında 9 adet ihale işlem dosyası ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiş ve 7 adet tip sözleşme incelenmiştir. Ayrıca Personel Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan yan ödeme cetvelleri de bu kapsamda kontrol edilmiştir.

1.2.2. İç Kontrol İşlemleri

Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, izleme ve değerlendirme raporları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından altı ayda bir olmak üzere Üst Yöneticiye sunulmuş ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Birimlerimizce gerçekleştirilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına ait faaliyetler Eylem Planı formatında gönderilmiş olup konsolide edilerek Eylem Planının 2018 yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu oluşturulmuştur.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2018 Yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu 16/07/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800045553 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarına 11/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800071855 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile başlanılmıştır.
- Harcama birimlerinin katılımıyla yürütülen 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunda yer alacak personelin 22/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800074310 sayılı yazı ile harcama birimlerinden bildirmeleri istenmiştir.

- Harcama birimlerinden gelen Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama ve Çalışma Grupları konsolide edilerek 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama ve çalışma grupları 30/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800076344 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 30/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800076421 sayılı Rektörlük Makamından alınan Olur ile yeniden oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında harcama birimlerinin katılımı ile oluşturulan uyum eylem planı hazırlama grubu üyelerine 06/11/2018 tarihinde, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama konulu eğitim Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmıştır.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında harcama birimlerinden eylem planı formatına uygun olarak eylem planı taslaklarını oluşturmaları ve 27.11.2018 tarihine kadar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına göndermeleri 08/11/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800079862 sayılı yazı ile istenmiştir.
- Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 05.12.2018 tarihinde birimlerden gönderilen eylem planı taslakları konsolide edilmiştir.
- Konsolide edilen Uyum Eylem Planı Taslakları, Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 20.12.2018 tarihinde görüşülerek Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Taslağı oluşturulmuştur.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağında öngörülen eylemler için 08.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağına nihai hali verilerek İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulmasına karar verilmiştir.

1.2.2.1. Genel Değerlendirme

Üniversitemiz 2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemler ile gerçekleşme sonuçları aşağıda belirtilmiştir. Buna göre;

- 2018 yılında gerçekleşmesi planlanan eylemlerimiz 53 tane olup bu eylemlerden 19 tanesi kontrol ortamı standartına, 13 tanesi risk değerlendirme standartına, 11 tanesi kontrol faaliyetleri standartına, 5 tanesi bilgi ve iletişim standartına ve 5 tanesi izleme standartına aittir.
- Kontrol ortamı standartına ait eylemlerden %89'u gerçekleştirilmiş olup kontrol ortamı alt standartında yer alan KOS 1.5.2 numaralı "Üniversitemiz akademik ve idari personeline yılda iki kez memnuniyet anketi ve öz değerlendirme anketleri düzenlenerek ilgili birimlerce değerlendirilecek ve gerekli önlemler alınacaktır." ve KOS 1.5.3 numaralı "Anket sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilecektir." eylemleri Rektörlük Makamınının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir.

- Risk değerlendirme standartına ait eylemlerden %85'i gerçekleştirilmiş olup risk değerlendirme alt standardı olan RDS 6.3.1 numaralı "Kurum Risk Koordinatörlüğü oluşturularak, risklere karşı önlemlerin alınması ve eylem planlarının oluşturulması sağlanacaktır." eylemi Rektörlük Makamının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir. RDS 6.2.3 numaralı " Birim risk koordinatörlüğünden risk değerlendirme ve analiz raporları istenecektir" eylemi ise gerçekleştirilememiştir.
- Kontrol faaliyetleri standartına ait eylemlerden %81'i gerçekleştirilmiş olup kontrol faaliyetleri alt standardı olan KFS 7.1.1 numaralı " Faaliyet ve riskler sürekli gözden geçirilerek kontrol edilecek ve raporlanacaktır." ve KFS 7.1.2 numaralı "Faaliyet ve riskler yılın sonunda yıllık olarak değerlendirilecek ve raporlanacaktır " eylemleri 2019 yılında gerçekleştirilmek üzere Rektörlük Makamının 28/12/2018 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1800091109 sayılı Oluru ile revize edilmiştir.
- Bilgi ve iletişim standartına ait eylemlerden %100'ü gerçekleştirilmiştir.
- İzleme standartına ait eylemlerden %100'ü gerçekleştirilmiştir.

1.3. MUHASEBE – KESİN HESAP – RAPORLAMA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

Üniversitemiz birimlerinin gerçekleştirmiş olduğu maaş, ek ders, alımlar, yolluk ve benzeri tüm giderlerin kontrol ve ödeme işlemleri gerçekleştirilmiş olup ihalelere mali üye gönderilmiş ve ihalelere ilişkin teminat mektuplarının kayıtları ve takibi yapılmıştır.

Mevlana, TÜBİTAK, Farabi, Erasmus, Bilimsel Araştırma Projeleri ile günlük ödeme işlemleri gerçekleştirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 327. maddesi gereğince Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 539. maddesinin birinci fıkrasında sayılan mali tablolar ile mizan cetveli üniversitemiz resmi web sitesinde yayımlanmıştır.

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminin uygulanması amacıyla üniversitemiz Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan değerlendirme sonucunda pilot üniversite olarak seçilmiş olup 20.11.2017 tarihi itibarıyla Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üniversitemizde uygulanmaya başlanmıştır.

Kamu İdare Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar gereğince aylık olarak verilecek mali tablolar Sayıştay'a gönderilmiştir.

Üniversitemiz, 2018 yılında Sayıştay denetçileri tarafından denetime tabi tutulmuş olup muhasebe birimimiz tarafından mali iş ve işlemlerle ilgili bilgiler denetçilere sunulmuştur.

2017 yılı Kesin Hesabı hazırlanarak Sayıştay, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına gönderilmiştir.

2017 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ve 2018 yılı Dönem Başı Hesabı Bilgileri hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

Nakit Akış Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço Başkanlığımız web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

2018 yılı yılsonu işlemleri yapılarak 2018 mali yılı kapatılmıştır.

İşlem	Adet / Tutar
İşlem Fişi	12138
İcra takibi	108
	5.967.618,19
Kişi Borcu Dosyası	74
	125.000,17
Günlük, haftalık ve aylık vadeli hesapları açılarak gerçekleştirilen faiz gelirleri	250.802,48
Vergi dairesine ödenen vergi miktarı	8.438.353,44

1.4. STRATEJİK PLANLAMA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesinde; “Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar” denilmektedir.

Bu çerçevede Resmi Gazete’de 26.05.2006 tarih ve 26179 sayı ile yayımlanan “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” hazırlanmıştır.

2018 yılı içerisinde;

- Üniversitemiz 2018-2022 Dönemi Stratejik Plan Hazırlık Çalışmaları başlatılmıştır.
- Stratejik Plan Hazırlık Çalışmalarının başladığının duyurulması amacıyla İç Genelge hazırlanarak Rektör onayına sunulmuş ve üniversitemiz web sayfasında yayımlanmıştır.
- Stratejik Plan Yönlendirme Kurulu ile Stratejik Planlama Ekibine Stratejik Plan hazırlık çalışmalarına ilişkin bilgilendirme sunumları yapılmıştır.
- Stratejik Plan Hazırlık Programı ve İş takvimi oluşturulmuştur.
- Stratejik Plan Hazırlık Çalışmalarına ilişkin Genelge 2 hazırlanarak Rektör onayına sunulmuş ve üniversitemiz web sayfasında yayımlanmıştır.
- Stratejik Plan Hazırlık Süreci kapsamında Durum Analizi çalışmaları yapılmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2. Diğer Faaliyetler

2018 mali yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca toplam 9 adet ihale işlem dosyası ve 7 adet tip sözleşme ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiştir.

- Üniversitemiz 2019 yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifi hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.
- Yatırım Programı teklifleri hazırlanarak KAYA sistemine girişleri yapılmış olup Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz 2018 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Başkanlığımız web sayfasında yayımlanmıştır.
- Başkanlığımızca hazırlanan 2018 Mali Yılı I., II. ve III. Üç Aylık Bütçe, Performans Programı ve Muhasebe Gerçekleşmeleri Değerlendirme Raporları hazırlanarak web sayfasında yayımlanmıştır.
- Yılsonu bütçe gerçekleşme raporu hazırlanmış olup web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Üniversitemiz 2019-2021 Yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifi ve 2019 Yılı Performans Programı Tasarısı Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne gönderilmiştir.
- Üniversitemiz yatırım projelerine ait bilgileri ve 2019 yılı teklifleri İKİS sistemine girilerek Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na bildirilmiştir.
- İller Yatırım Projeleri İzleme Raporu ile yatırım harcamaları sektörler halinde Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na gönderilmiştir.
- Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na Üniversitemiz brifing dosyası hazırlanarak gönderilmiştir.
- Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na Üniversitemiz İdari Faaliyet Raporu gönderilmiştir.
- Hazine Yardımı Talep Tablosu aylık olarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Hazine Müsteşarlığı'nın Nakit Talep Toplama Sistemine Üniversitemiz nakit taleplerinin aylık olarak girişleri yapılmıştır.
- 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen yatırım projeleri ödeneklerinin detay programları hazırlanarak Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.
- Harcama birimlerinden gelen doğrudan temin talepleri konsolide edilerek uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna gönderilmiştir.
- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 539. maddesinin 1. fıkrasında sayılan mali tablolar ile mizan cetvelleri her ay KBS'den alınarak, her ayın sonuna kadar elektronik ortamda yayımlanmıştır.
- Üniversitemiz ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı arasında 2019 Yılı Bütçe Görüşmeleri tamamlanmıştır.
- Üniversitemiz bütçesi ve Performans Programı Tasarısı TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına teslim edilmek üzere hazırlanmıştır.
- Kesin Hesap Kanun Tasarıları, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığınca Sayıştay Başkanlığı'na teslim edilmiştir.

- Üniversitemiz bütçesinden yapılan harcamalar ön mali kontrole tabi tutularak gerek bütçe ödeneklerinin uygunluğu gerekse 4734 sayılı Kanununun 62/1 maddesinin 21/f ve 22/d kapsamındaki alımlar kontrol edilmiş olup doğrudan temin sınırı aşacak alımlar için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmıştır.
- Başkanlığımız personeli görev ve yetki dağılımı belirlenmiş olup ilgili personele tebliğ edilmiştir.
- Birim ve kurum faaliyet raporları hazırlanarak web sayfasında yayımlanmıştır.
- BAP kapsamında yürütülen projelerin listesi Eylül ve Aralık aylarında Cumhurbaşkanlığına, Eylül ve Ocak aylarında ise Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- Hesap dönemi işlemleri olarak her yıl;
 - a- Muhasebe yetkilisi
 - b- Harcama Birimleri
 - c- Banka hesap numaraları
 - d- Bütçe ve muhasebe yetkilisi imza sirküleri Sayıştay Başkanlığına dönem başında gönderilmiştir.

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- ÜSTÜNLÜKLER

- Üniversite yönetiminin desteği,
- Üniversitemiz mali hizmetlerinin üst yönetici adına Başkanlığımızca gerçekleştirilmesi,
- Yeni, ilerlemeye açık ve takım çalışmasını destekleyen yönetiminin olması,
- Hazine ve Maliye Bakanlığının yazılım desteği (KBS ve BKMYBS programları).
- Cumhurbaşkanlığının yazılım desteği (e-bütçe).

B- ZAYIFLIKLAR

- Başkanlığımız örgütlenme ve organizasyonunun tamamlanmamış olması,
- Hizmet içi eğitim yetersizliği,
- Kurum içi iletişim zayıflığı,
- 5018 sayılı kanunun getirdiği yeniliklere harcama birimlerinde adaptasyon güçlüğünün yaşanması,
- Sosyal imkân ve aktivite eksikliği,
- Başkanlığımız fiziki alanlarının yetersizliği.

C- DEĞERLENDİRME

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 5436 sayılı Kanun ile değişik 60. maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, Üniversitemizde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 27/05/2008 tarihi itibarıyla kurulmuş olup, Üniversite yönetiminin de desteğiyle kısa sürede bu kanunun amaç ve hedefleri doğrultusunda görev, yetki ve sorumluluklarını en iyi şekilde yerine getirmektedir.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Kamu Mali Yönetimi Sisteminin paylaşılan ve yürütülen bir yapı olduğu gerçeği tüm Üniversitemiz birimlerince anlaşılmalıdır.

Stratejik yönetim anlayışı çerçevesinde; performans değerlendirmesinin daha sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi ve veri güvenliğinin sağlanabilmesi amacıyla bilgi sisteminin iyileştirilmesi ihtiyaç duyulan bilgiye zamanında ve doğru bir şekilde ulaşılabilmesine yardımcı olacaktır.

Personel kadrosundaki eksikliğin ve personelimizin donanımını tamamlayabilmesi açısından eğitim ihtiyaçlarının giderilmesi, mevcut fiziki şartların iyileştirilmesi hızla büyüyen Üniversitemizin ihtiyaçlarına kaliteli ve öngörülen düzeyde cevap verilebilmesi için önem arz etmektedir.

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (B.Ü. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (...01.2019)

Ali BULAMAÇCI
Strateji Geliştirme Daire Başkanı