



# 2019 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU



**STRATEJİ 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 yeni 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.

Faaliyet raporları, Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ‘‘Faaliyet Raporları ve Kesin Hesap’’ başlığı altında düzenlenmiştir. Faaliyet raporlarında yer alacak hususlar, raporların hazırlanması, ilgili idarelere verilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bu işlemlere ilişkin süreler ile diğer esas ve kurallar ‘‘Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’’te belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen ilke ve esaslar ile hesap verme sorumluluğu çerçevesinde hazırlanan 2019 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

<b>BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU.....</b>	<b>i</b>
<b>I- GENEL BİLGİLER.....</b>	<b>1</b>
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.....	7
5. Sunulan Hizmetler .....	9
6. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi .....	11
<b>II-AMAÇ ve HEDEFLER.....</b>	<b>12</b>
A-Başkanlığımız Amaç ve Hedefleri.....	12
B-Temel Politikalar ve Öncelikler .....	12
C-Diğer Hususlar .....	13
<b>III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>14</b>
A-MALİ BİLGİLER.....	14
1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....	14
2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....	14
3. Mali Denetim Sonuçları.....	15
B-PERFORMANS BİLGİLERİ .....	35
1. Faaliyet ve Proje Bilgileri .....	35
2. Diğer Faaliyetler .....	43
<b>IV-KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....</b>	<b>47</b>
A-ÜSTÜNLÜKLER.....	47
B-ZAYIFLIKLAR .....	47
C-DEĞERLENDİRME .....	47
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER.....</b>	<b>47</b>
<b>İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....</b>	<b>48</b>

## I- GENEL BİLGİLER

### A-Misyon ve Vizyon

#### Misyonumuz

Üniversitemiz idari hizmetlerinin mükemmeliyete ulaşması; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verilebilirliği ve saydamlığı sağlamak üzere tüm mali işlemlerin uygulanmasını, muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolün yapılmasını sağlamaktır.

#### Vizyonumuz

İşinde uzman, yaratıcı ve yenilikçi personeliyle çağdaş ve bilimsel tüm gelişmeleri çalışmalarına yansıtan, teknolojik imkanlarla donanmış, paydaşları ile evrensel değerlere saygılı bir iletişimi benimseyen ve sürekli gelişen bir başkanlık olmak.

### 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 Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü, İç Kontrol Şube Müdürlüğü, Stratejik Planlama Şube Müdürlüğü ve Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü olarak Rektörlük binasının 1. katında hizmetlerini yürütmektedir.

	Oda Sayısı	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	3	10
Arşiv	3	-
<b>Toplam</b>	<b>6</b>	<b>10</b>

**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.

**Doğrudan Temin Takip Sistemi :** 4734 sayılı Kanunun 62/1 maddesinin 21/f ve 22/d kapsamındaki alımlar için doğrudan temin sınırını kontrol etmek amacıyla doğrudan temin takip sistemi kullanılmaktadır.

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

**Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sistemi (KAYSİS) :** Elektronik uygulamalara tek bir platform üzerinden erişim sağlanmasına imkan veren entegre bir sistemdir.

**İl Yatırım Takip Sistemi (İLYAS) :** İl düzeyinde yürütülen kamu yatırımlarının elektronik ortama "yatırımlara ilişkin güncel verileri içeren, coğrafi tabanlı ve görsel bilgilerle desteklenmiş bir şekilde" aktarılması, kamu yatırımlarının, yerel ve merkezi düzeyde aktif olarak izlenmesi, analiz edilmesi ve geleceğe yönelik olarak projeksiyon yapılabilmesini amacıyla İLYAS Projesi hayata geçirilmiştir. Bu sistem Başkanlığımız Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü tarafından kullanılmaktadır.

**Kamu 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 Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi kullanılmaya devam edilmektedir.



**Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (KAYA) :** Kamu yatırım programının hazırlık, uygulama, izleme ve değerlendirme safhalarını elektronik ortamda yürütmek, ilgili kurumların bilgi sistemleriyle bütünleştirmek, mükerrer veri girişi ve raporlamayı ortadan kaldırmak üzere Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı bünyesinde Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (KaYa) geliştirilmiştir. Bu sistem Başkanlığımız Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü tarafından kullanılmaktadır.

**Lojistik Yönetim Sistemi (LYS) :** Üniversitemiz bütçesinin etkin ve verimli harcanabilmesi ile kamusal kaynakların daha az maliyetle, hızlı, verimli, kaliteli ve yerinde harcanmasını ve israfın yok edilmesini sağlamak amacıyla Lojistik Yönetim Sistemi (LYS) kurulmuştur.

**Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi:** Muhtasar beyanname, iş verenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kişiler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte toplu olarak vergi dairesine bildirilmesidir. Bu sistem Başkanlığımız Muhasebe ve Kesin Hesap Raporlama Müdürlüğü tarafından kullanılmaktadır.

**Nakit Talep Toplama Sistemi :** Üniversitemizin nakit ihtiyacının karşılanması amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığının Nakit Talep Toplama Sistemi kullanılmaktadır.

**Performans Modülü :** Üniversitemiz Performans Programı veri girişleri ve altı aylık izleme değerlendirme sonuçları için e-bütçe sistemi performans modülü kullanılmaktadır.

**Program Bütçe :** Program bütçe; harcamaların program sınıflandırılmasına göre tasnif edildiği, harcama önceliği geliştirme konusunda karar alıcılara kamu hizmet sunumu performansına ilişkin bilgilerin sağlandığı ve bu bilgilerin kaynak tahsisi sürecinde sistematik olarak kullanıldığı bir bütçeleme sistemidir.

**Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemi (e-SGB) :** Kamu idarelerinin strateji geliştirme birimlerine verilen görevlerin etkin bir şekilde yerine getirilebilmesi ve uygulama sonuçlarının izlenebilmesi amacıyla geliştirilmiştir.

**Türkiyenin Uluslararası Kalkınma İşbirliği Faaliyetleri Kayıt Sistemi (TİKA) :** Ülkemizin uluslararası çalışmalardaki gücü ve etkisinin bir göstergesi olan kalkınma yardımları verilerinin en nitelikli şekilde oluşturulabilmesini teminen kullanılmaktadır.

## 3.2. Bilgisayarlar – Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

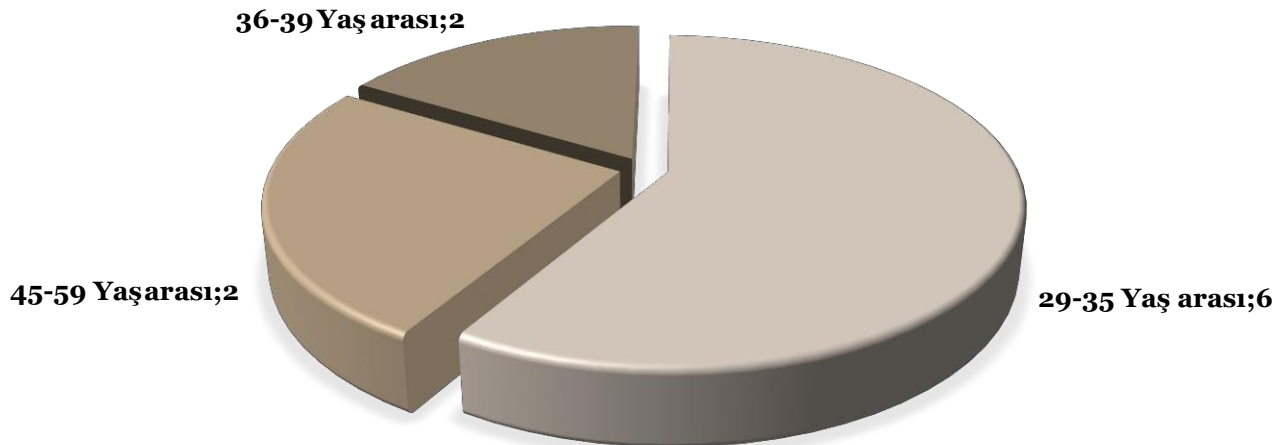
AÇIKLAMALAR	Ofis (Adet)	Bilgisayar	Taşınabilir Bilgisayar	Telefon	Faks - Yazıcı – Fotokopi-Tarama Cihazı	Yazıcı	Yazıcı - Fotokopi	Tarama Cihazı	Güç Kaynağı
Başkanlık	1	1	1	3	-	1	-	-	-
Bütçe ve Performans									
Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Birimi	1	7	2	3	-	1	2	1	1
İç Kontrol-Ön Mali Kontrol Birimi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

#### 4. İnsan Kaynakları

2019 yılı sonu itibariyle Başkanlığımızda görev yapmakta olan 10 personel bulunmaktadır. Personel dağılımına bakıldığında Başkanlığımızda; 1 Daire Başkanı, 1 Şube Müdürü, 1 Mali Hizmetler Uzmanı, 2 Şef ve 5 Bilgisayar İşletmeni görev yapmaktadır.

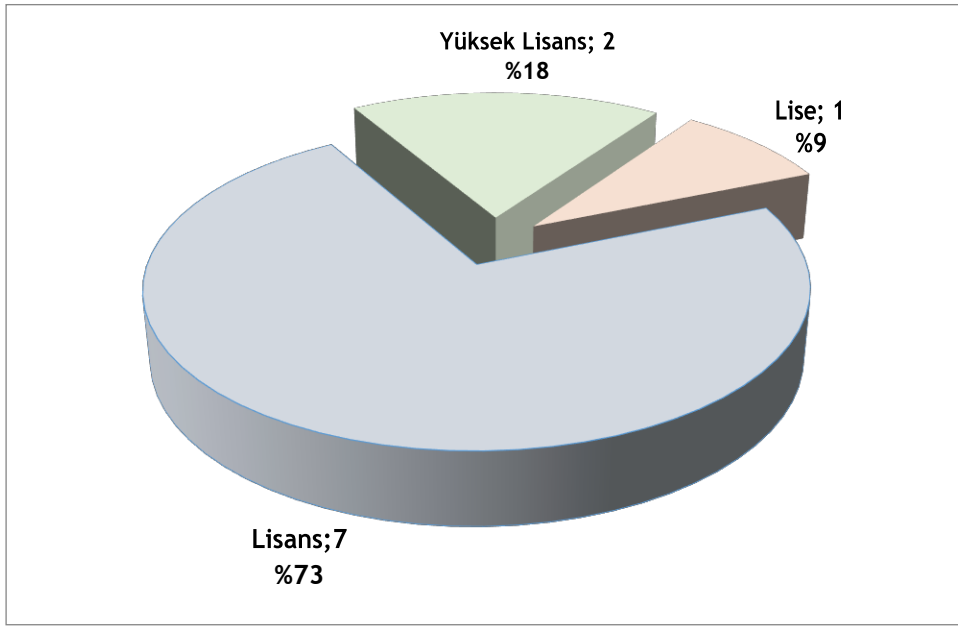
Başkanlığımız Personelinin Kadro Durum Listesi			
	Dolu	Boş	Toplam
Daire Başkanı	1	-	1
Şube Müdürü	2	-	2
Mali Hizmetler Uzmanı	1	3	4
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	-	2	2
Şef	3	1	4
Bilgisayar İşletmeni	6	5	11
Memur	-	-	-
Veznedar	-	1	1
<b>TOPLAM</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>25</b>

#### PERSONELİN YAŞ DAĞILIMI



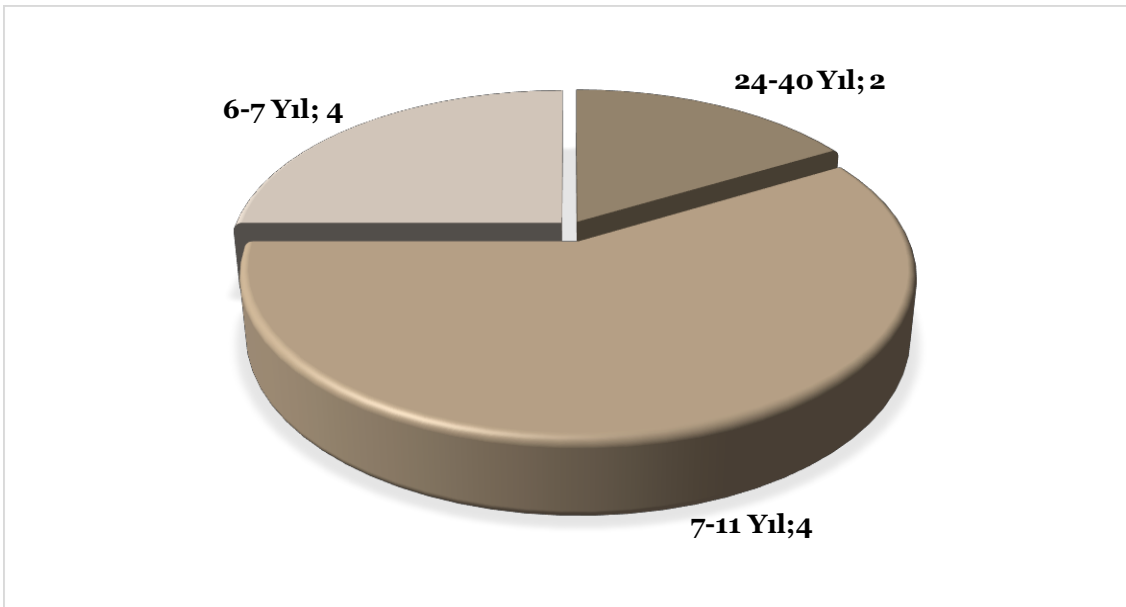
Başkanlığımızda görev yapmakta olan personelimizin yaş ortalamasına bakıldığında; genç personel sayısının çoğunlukta olduğu görülmektedir. Personelimizin eğitim ve yeniliğe sürekli açık olması, Başkanlığımızda dinamik bir yapı oluşturarak kendini yenileyebilme ve aktif olarak hizmet sunma imkanı sağlamaktadır.

### 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.

2019 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.

İç kontrol kapsamında başkanlık personellerine görev tanımlarının yazılı olarak bildirilmesi, aylık toplantılar, 6 aylık uyum eylem planı raporlarının hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmesi ve e-sgb sistemine yüklenmesi işlemleri yürütülmüştür.

## 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

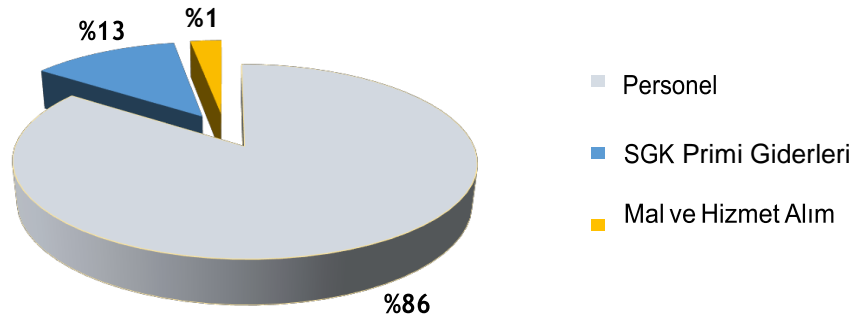
##### 1-Bütçe Uygulama Sonuçları

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

2019 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcamalar Tablosu

	EKONOMİK SINIFLANDIRMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA/TOPLAM ÖDENEK (%)
2019	Personel Giderleri	713.000,00	691.795,00	691.794,22	%99,9
	SGK Primi Giderleri	103.000,00	104.758,00	104.757,55	%99,9
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.000,00	28.000,00	5.844,11	%20,87
	<b>TOPLAM</b>	<b>844.000,00</b>	<b>824.553,00</b>	<b>802.395,88</b>	<b>%97,31</b>

##### 1.1.Giderlerin Yüzdesel Dağılımı



#### 2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Başkanlığımızın 2019 yılı başlangıç bütçe ödeneği 844.000,00 TL'dir. 01 Personel Giderleri tertibinde fazla olan ödeneğin kurum içi aktarmayla diğer birimlere dağıtılması ile birlikte ve 02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri tertibine yapılan eklemelerle toplam ödenek 824.553,00 TL'ye ulaşmıştır. Yılsonu itibarıyla bu ödeneğin 802.395,88 TL'si harcanmıştır. Harcamaların toplam ödeneye oranı %97'dir.

**3. Mali Denetim Sonuçları**

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Bartın Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden, 22 Mayıs 2008 tarih ve 5765 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Üniversiteler başta Anayasa ve aşağıda sayılan kanunlar olmak üzere; bunlara ilişkin olarak çıkarılan ikincil mevzuat çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Kuruma ilişkin temel mevzuat, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'dur.

Yükseköğretim kurumlarının 2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde belirlenen görevleri;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce gerçekleştirilen bütçe iş ve işlemleri, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesiyle Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Daha önce Kalkınma Bakanlığınca vize edilen ve izleme değerlendirilmesi yapılan yatırım programı Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Sektörler ve Kamu Yatırımları Genel Müdürlüğünce vize edilerek izlenme değerlendirilmeye başlanmıştır. Önceden temsil ve ağırlama giderleri için Başbakanlık Ekonomik, Sosyal ve Kültürel İşler Başkanlığından alınan ödenek kullanım izinleri Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Hukuk ve Mevzuat Genel Müdürlüğünden alınmaya başlanmıştır.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçilmesi sonucunda, “Rektör Adayı Olmak İsteyenlerin Başvurusuna İlişkin Usul ve Esaslar” yayımlanarak kriterler yeniden belirlenmiş, “Akademik Teşvik Ödeneği Yönetmeliği” yeniden düzenlenmiş ve 02 Kasım 2018 tarih ve 30583 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Devlet Yükseköğretim Kurumlarında Öğretim Elemanı Norm Kadrolarının Belirlenmesine ve Kullanılmasına İlişkin Yönetmelik” uygulanmaya başlanmıştır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Üniversitelerin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Bartın Üniversitesi, Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Fen Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Orman Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Ulus Meslek Yüksekokulu olmak üzere toplam 8 Fakülte, 3 Enstitü, 2 Yüksekokul, 3 Meslek Yüksekokulu ile 12 Uygulama ve Araştırma Merkezinden oluşmakta ve eğitim faaliyetini sürdürmektedir.

2018 yıl sonu itibariyle akademik, idari ve sürekli işçi toplamı 968 personelle hizmet vermektedir. Akademik personel olarak 31 profesör,45 doçent, 183 doktor unvanlı öğretim görevlisi, 135 öğretim görevlisi, 177 araştırma görevlisi,7 sözleşmeli yabancı uyruklu öğretim görevlisi görev yapmaktadır. 2547 sayılı Kanun’un 40/b maddesine göre 3 dekan ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Rektör ataması yapılmıştır. 257 idari personel,129 sürekli işçi bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde; Bartın Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır. Mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun’un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

### 1.3. Mali Yapı

Bartın Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur. Kurumun bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Gelir kaynakları Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşmaktadır. Bu kapsamda belirlenen ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Bartın Üniversitesinin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 99.031.000 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 132.014.668 TL olmuştur. 2018 yılında bu tutarın 128.835.359 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 97,59'dur. Bütçede 99.031.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 130.200.263 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 131,47 olmuştur. Kurumun 2018 yılı net faaliyet sonucu 16.075.348,65 TL'dir.

Bartın Üniversitesinin 2018 yılı bütçesinde Ekonomik sınıflandırmaya göre yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1 Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu / Adı	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01 Personel Giderleri	63.624.974	63.097.082	99,17
830.02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.078.288	8.034.576	99,45
830.03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.824.998	11.556.691 9	90,11
830.05 Cari Transferler	1.777.075	1.444.912	81,3
830.06 Sermaye Giderleri	45.709.333	44.702.098	97,79
<b>TOPLAM</b>	<b>132.014.668</b>	<b>128.835.359</b>	<b>97,59</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2 Bartın Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu / Adı		Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.380.000,00	6.573.251,00	276,18
830.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	95.183.000,00	120.888.075,00	127,00
830.05	Diğer Gelirler	1.468.000,00	2.738.937,00	186,57
TOPLAM		99.031.000,00	130.200.263,00	131,47

Bartın Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır. Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılı faaliyetlerini 249.675,86 TL dönem kârı ile tamamlamıştır.

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

"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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta 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
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Bartın Üniversitesinde iç kontrole ilişkin olarak sınırlı bir gelişme görülmektedir.

- Üniversite Etik Komisyonu oluşturulmuş ve Etik İlkeler Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe girmiştir.
- Üniversite İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmış, bu yönerge ile imza ve onay mercileri Üniversitenin tüm birimleri itibarıyla belirlenerek tüm personele duyurulmuştur.
- Üniversite birimlerinin iş süreçleri, süreç akış şemaları ile birimlerde çalışan personellerin iş ve görev tanımları yapılmış, ayrıca göreve yeni başlayan personellerin de iş ve görev tanımları düzenlenerek güncelleştirmeler yapılmıştır.
- Üniversite birimlerinin Kamu Hizmet Envanteri Formları ve Kamu Hizmet Standartları Tabloları düzenlenerek web sayfasında yayınlanmıştır.

- Üniversitece ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemler tür, tutar ve konu itibarıyla 30.06.2009 tarih ve B.30.2.BRT.0.65.00.00/1713 sayılı Rektörlük Makamının Olurları ile yürürlüğe giren Bartın Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi ile belirlenmiştir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Vadeli Banka Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirlerinden Banka Tarafından Kesilen Tevkifat Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka hesabının işleyişini açıklayan 19'uncu maddesinde;

“Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Söz konusu yönetmelik hükmüne göre, banka tarafından faiz gelirleri üzerinden yapılacak tevkifat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği açıkça görülmektedir. Ancak üniversite tarafından faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına kaydedilmemiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereğince, üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan 16.880,34 TL tevkifat tutarının 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemiz vadeli banka hesaplarına tahakkuk eden faiz gelirlerine ait olan ve banka tarafından kesilen tevkifat tutarları;

630.03.04.03.01 – Vergi Ödemeleri Benzeri Giderler Hesabına borç,

600.05.01.09.03–Mevduat Faizleri Hesabına alacak kaydedilerek üniversitemiz hesaplarına alınmaktadır.

BKMYBS’nde faiz gelirleri Tahsilat İşlemleri menüsü üzerinden kayıtlarımıza alınmakta olup faiz giderleri için bu modül kullanılamamakta, Muhasebe İşlemleri modülü kullanılmaktadır. Faiz gelirleri ve faiz giderleri kayıtlarımıza ayrı yevmiyeler üzerinden alınmaktadır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üniversite tarafından gönderilen cevaptan, BKMYBS’de faiz gelirlerinin Tahsilat İşlemleri menüsü üzerinden kayıtlara alındığı, ancak, faiz giderleri için sistemin bu modülün kullanılmasına izin vermemesi sebebiyle manüel olarak Muhasebe İşlemleri modülünün kullanıldığı, bu durumun da muhasebe sisteminin işleyişine aykırı olduğu görülmektedir.

Üniversitenin vadeli banka hesabına tahakkuk eden faiz gelirlerinden banka tarafından yapılan tevkifat tutarlarının muhasebe kayıtlarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne ve muhasebe sisteminin işleyişine uygun olması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen Süreli İşler için Sözleşme Yapılmaması**

Doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreç gerektiren işler için sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 53’üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde;

“Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22’nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.”

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği hükümlerine göre, doğrudan temin yöntemi ile yapılan ve belirli bir süreyi gerektiren işler için sözleşme yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinde; "Alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22'nci maddesinin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur." hükmü bütün birimlerimize yazı ile bildirilerek dikkat edilmesi istenmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bütün birimlere bulgu konusuyla ilgili yazı yazıldığını belirtmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Stratejik Planın Hazırlanmaması**

Üniversitenin 2018 yılı stratejik planının bulunmadığı görülmüştür.5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (n) bendinde, stratejik plan, 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 plan olarak ifade edilmektedir.

Aynı Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinin, stratejik planın hazırlanması gereken dönemdeki metninde; "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. Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

Stratejik plan hazırlamakla yükümlü olacak kamu idarelerinin ve stratejik planlama sürecine ilişkin takvimin tespitine, stratejik planların kalkınma planı ve programlarla ilişkilendirilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesine Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı yetkilidir. Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. Maliye Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve ilgili kamu idaresi tarafından birlikte tespit edilecek olan performans göstergeleri, kuruluşların bütçelerinde yer alır. Performans denetimleri bu göstergeler çerçevesinde gerçekleştirilir.” denilmektedir.

Kurumun, 2018 yılını kapsayan stratejik plan hazırlanmaması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun ilgili maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemizde Rektör adayı belirleme seçiminin “Rektör Adaylarının Seçimle Belirlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar” uyarınca 26 Temmuz 2016 Salı günü gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Ancak, 15 Temmuz 2016 tarihindeki darbe kalkışması sonucu rektör adayı belirleme seçimi iptal edilmiştir.

29 Ekim 2016 tarihli ve 29872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 2547 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinin a bendinin birinci fıkrası; “Devlet Üniversitelerinde Rektör Yükseköğretim Kurulu tarafından önerilecek, profesör olarak en az üç yıl görev yapmış üç aday arasından Cumhurbaşkanınca atanır.” şeklinde değiştirilmiştir.

2018-2022 Dönemi Stratejik Planı amaç ve hedeflerinin yeni atanacak rektör tarafından belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirildiğinden planın hazırlıklarına başlanılmamıştır. Rektör atamasının geç yapılması sonucu da 2018-2022 Dönemi Stratejik Planı süresinde Kalkınma Bakanlığına gönderilememiştir.

19.04.2017 tarihli ve 30043 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2017/27 sayılı Cumhurbaşkanlığı Atama Kararı ile yeni rektör ataması yapılarak 24.04.2017 tarihinde görevine başlamıştır.

Rektörlük görev değişiminin hemen ardından 23.05.2017 tarihli ve 1700027374 sayılı Genelge ile 2018-2022 Dönemi Stratejik Planının hazırlıklarına hızlı bir şekilde başlanılmıştır. 2018-2022 Dönemi Stratejik Plan hazırlık sürecine ait iş takviminin 2018 yılı başında sonlanması öngörülmüş ve bitirilerek Kalkınma Bakanlığının uygun görüşüne sunulmuştur.

Kalkınma Bakanlığının 01.06.2018 tarihli 2332 sayılı yazısı ile 2018-2022 Dönemi Stratejik Planın, kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın (2017) Nisan ayı sonuna kadar gönderilmesi gerektiği belirtilmiş ve planın 2019-2023 olarak revize edilmesi, 31 Temmuz 2018 tarihine kadar değerlendirilmek üzere Bakanlığa gönderilmesi istenmiştir.

Bu çerçevede Bakanlık görüşü doğrultusunda 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı olarak revize edilmiş olup 12.06.2018 tarihli ve 1800036501 sayılı yazımız ile tekrar Kalkınma Bakanlığının değerlendirmesine sunulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığının 27.08.2018 tarihli ve 10230 sayılı değerlendirme yazısı sonucu 2019-2023 Dönemi Stratejik Planına nihai hali verilmiştir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üniversite tarafından gönderilen cevaptan, üniversitenin 2018 yılını kapsayan stratejik planının bulunmaması sebebinin rektör aday belirlenme seçiminin uzaması sebebiyle stratejik planlama sürecinin geç başlaması olduğu anlaşılmış olup, bundan sonraki stratejik planlama süreçlerinin zamanında yapılmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Kapsamında Verilmesi Gereken Ara ve Sonuç Raporlarının Zamanında Verilmemesi**

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin olarak proje yöneticileri tarafından verilmesi gereken ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in "Proje Raporları" başlıklı 8'inci maddesinde;

"(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir.

(2) Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir."

Hükmü yer almaktadır.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, Bilimsel Araştırma Projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmeliğe göre hazırlanan ve Bartın Üniversitesi Senatosunun 27.02.2019 tarihli 2019.03.04 sayılı kararı ile kabul edilen Bartın Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin 12. maddesinde "Kabul edilen araştırma projesinin yürütücüsü, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimine altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı gelişme raporu sunar." hükmü yer almaktadır. Projelerin izlenmesine dair hususlar yönergenin 12'nci maddesinin 1,2 ve 3. bendleri ile hükme bağlanmış olup raporlamaların zamanında yapılması sağlanmıştır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Üniversite tarafından gönderilen cevapta raporların zamanında sunulmasının sağlandığı belirtilmesine rağmen, denetimler esnasında ara ve sonuç raporlarından bir kısmının zamanında verilmediği görülmüş olup, Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince, bilimsel araştırma projeleri yöneticilerinin ara ve sonuç raporlarını zamanında vermeleri gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Üniversiteye ait taşınmazların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde:

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

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."

Denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre üniversiteye ait taşınmazların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması gerekmektedir.



**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan ve üniversitemize tahsisli olarak kullanılan taşınmazlarımızdan 103 ada 7 parseldeki Mühendislik Fakültesi idari binası, Edebiyat Fakültesi idari binası ve yemekhane binası bitirilmiş olup, cins tashihleri tamamlanmıştır. İnşaatı bitme aşamasındaki binalarımızda dahil edilerek çalışmalarımız devam etmektedir. Çalışmalarımız tamamlandığında tapu kayıtları ile uyumlu olacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi bulgu konusuyla ilgili çalışmaların devam ettiğini belirtmiş olup, bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>35.447.706,62</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.366.180,65</b>	
10 HAZIR DEĞERLER		4.773.185,76		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.266.941,14	
102 BANKA HESABI		4.358.365,14		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		885.563,82	
104 PROJE ÖZEL HESABI		414.820,62		333 EMANETLER HESABI		381.377,32	
12 FAALİYET ALACAKLARI		25.826.868,47		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.097.777,84	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		25.819.991,85		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.081.240,81	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		6.750,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		34.131,89	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		126,62		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		2.405,34	
14 DİĞER ALACAKLAR		20.152,09		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		1.461,67	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		20.152,09		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		1.461,67	
15 STOKLAR		2.286.503,40		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.831.064,43</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.286.503,40		43 DİĞER BORÇLAR		141.741,81	
16 ÖN ÖDEMELER		2.526.877,99		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		141.741,81	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		2.526.877,99		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.689.322,62	
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		14.118,91		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.689.322,62	
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		14.118,91		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>182.420.673,13</b>	
				50 NET DEĞER		85.000.431,32	
				500 NET DEĞER HESABI		85.000.431,32	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		160.607.569,75	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		160.607.569,75	
				58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-79.262.676,59	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-79.262.676,59	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		16.075.348,65	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		16.075.348,65	

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>151.170.211,59</b>		
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.138.029,77		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	293.173,50		
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	844.856,27		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000,00		
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.000,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	150.032.181,82		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.972.390,08		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.620.378,38		
252 BİNALAR HESABI	38.847.775,15		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	17.485.408,46		
254 TAŞITLAR HESABI	2.576.756,28		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.547.367,37		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-44.235.862,31		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	102.842.048,36		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	375.728,07		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	2.415.515,00		
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.415.515,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	42.203,23		
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-42.203,23		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>186.617.918,21</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>186.617.918,21</b>

## Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.643.945,60
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.643.945,60
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.322.147,67
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	10.322.147,67
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	4.348.790,44
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	4.348.790,44
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	240.147,19
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	240.147,19
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	543.899,50
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	17.912.616,83
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	18.456.516,33

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.88 Adı: BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2018

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (₺)	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (₺)
630	GİDERLER HESABI	98.250.964,86	600	GELİRLER HESABI	114.332.785,66
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	64.448.425,18	600	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.736.153,74
630	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.105.754,44	600	04 Alınan Borçlu ve Yardımlar ile Özel Gelirler	104.539.878,68
630	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.653.359,39	600	05 Diğer Gelirler	2.836.878,03
630	05 Cari Transferler	2.259.042,89	600	11 Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	220.075,21
630	11 Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	135.878,40	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	6.472,15
630	12 Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.529,27	610	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.572,61
630	13 Kaynaklanan Giderler	10.441.118,80	610	05 Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	899,54
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.616.346,58			
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	18.440,00			
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.567.007,44			
630	99 Diğer Giderler	62,47			
NET GİDER TOPLAMI		98.250.964,86	NET GELİR TOPLAMI		114.326.313,51

GİDERLER TOPLAMI (A) 98.250.964,86

GELİRLER TOPLAMI (B) 114.332.785,66

İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C) 6.472,15

NET GELİR (D=B-C) 114.326.313,51

FAALİYET SONUCU (D-A)

16.075.348,65

## EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Üniversiteye ait taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüş olup, izleyen yıl denetiminde bununla ilgili işlemlere başlanılmakla birlikte, işlemlerin henüz tamamlanmadığı görülmüştür.
Proje Özel Hesabına Kayıtlı Tutar ile Yılsonu Banka Bakiyesinin Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Proje özel hesabına kayıtlı tutar ile yılsonu banka bakiyesinin eşit olmadığı görülmüş olup, söz konusu hususun izleyen yıl denetiminde düzeltildiği

			görülmüştür.
Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi Olmasına Rağmen Mali Tablolarında, Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversitenin döner sermaye işletmesi olmasına rağmen mali tablolarında, döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının bulunmadığı görülmüş olup, izleyen yıl denetiminde gerekli kaydın yapıldığı görülmüştür.

**B-PERFORMANS BİLGİLERİ****1. Faaliyet ve Proje Bilgileri****1.1. BÜTÇE VE PERFORMANS PROGRAMI ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ****1.1.1. Bütçenin Hazırlanması**

Bartın Üniversitesi 2020 yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifini hazırlamak amacıyla harcama birimlerinden bütçe teklifleri, 29.07.2019 ve 05.08.2019 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 faaliyetler ile bunlara ilişkin maliyetlere, önceliklere ve ilkelere uygunluğu incelendikten sonra, hazırlanan üniversitemiz 2020 yılı bütçe teklifi 09.08.2019 tarihinde Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir. Üniversitemiz yetkilileri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile 01.08.2019 tarihinde cari ve yatırım bütçe görüşmelerini gerçekleştirmişlerdir. 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 uygulanmakta olup performans esaslı bütçe uygulamasının iyileştirilmesine ve etkinleştirilmesine yönelik gayretlerimiz de devam etmektedir.

Bu doğrultuda program bütçeye geçiş çalışmaları kapsamında performans programının program bütçeye uyarlanması çalışmaları da yürütülmektedir.

**1.1.2. Ayrıntılı Finansman Programının Hazırlanması ve Uygulanması**

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 04.01.2019 tarihli Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:1) gereğince üniversitemiz 2019 Mali Yılı Bütçesine ait ayrıntılı harcama ve finansman programı hazırlanarak e-bütçe sistemine girilmiş ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına vizesine müteakip uygulanmaya başlanmıştır.

### **1.1.3. Yatırım Programı Hazırlıklarının Koordinasyonu**

2019 Yılı Yatırım Programı ile ilgili 2019 Yılı Yatırım Projeleri İzleme Raporu üçer aylık dönemler itibarıyla Valiliğe sunulmuştur. Ayrıca Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu Valilik İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğüne gönderilmiştir.

Ayrıca il düzeyinde yürütülen kamu yatırımlarının, güncel verileri içeren, coğrafi tabanlı ve görsel bilgilerle desteklenmiş bir şekilde elektronik ortama aktarılması, yerel ve merkezi düzeyde aktif olarak izlenmesi, analiz edilmesi ve geleceğe yönelik olarak projeksiyon yapılabilmesi, yatırım süreçlerine yönelik planlama, uygulama, takip, değerlendirme ve denetim kapasitesinin artırılmasını hedefleyen İçişleri Bakanlığı İl Yatırım Takip Sisteminin e-içişleri sistemi üzerinden kullanıma açılmasıyla birlikte üniversitemiz yatırım projelerinin üçer aylık dönemler halinde ihale, finans ve nakdi-fiziki gerçekleşme bilgileri İl Yatırım Takip Sistemine girilmiştir.

2020-2022 Dönemi Yatırım Bütçesi Teklifi, 2020-2022 Dönemi Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Taslağı doğrultusunda hazırlanarak KA-YA sistemine veri girişleri yapılmıştır.

2019 Yılı Yatırım Programının Uygulanması ve İzlenmesine Dair Genelge gereği üniversitemiz yatırım projelerine ilişkin fiziki ve nakdi gerçekleşme düzeyi, ihale bilgisi, projedeki ilerleme durumu, vb. bilgiler Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül ve Ekim-Aralık dönemlerini kapsayacak şekilde dönemi takip eden en geç 15 gün içinde Strateji ve Bütçe Başkanlığına raporlanmıştır.



#### 1.1.4. Bütçe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi

##### 1.1.4.1. Ödenek Gönderme Belgelerinin Düzenlenmesi

2019 Yılı Ayrıntılı Harcama ve Finansman Programına göre serbest bırakılan ödenekler dahilinde her üç ayda bir harcama birimlerine ödenek gönderme işlemi e-bütçe üzerinden düzenlenip onaylanmıştır. 2019 yılı içinde harcama birimlerine 299 adet ödenek gönderme işlemi yapılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına yedek ödenek ihtiyacının bildirilmesiyle 2.191.000 TL personel giderleri karşılama ödeneği alınmıştır.

##### 1.1.4.2. Bütçe İşlemleri

Harcama birimleri tarafından Başkanlığımıza iletilen ödenek talepleri değerlendirilerek 29 adet aktarma ve 38 adet ekleme işlemi gerçekleştirilmiştir. Başkanlığımızca 2019 yılı içinde 99 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 2019 yılında 9 adet ihale işlem dosyası ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiş ve 8 adet tip sözleşme incelenmiştir. Ayrıca Personel Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan yan ödeme cetvelleri de bu kapsamda kontrol edilmiştir.

##### 1.2.2. İç Kontrol İşlemleri

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için Uyum Eylem Planı oluşturmaları gerekmektedir.

Bu çerçevede;

- 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 başlanmıştır.
- Harcama birimlerinin katılımıyla yürütülen 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları kapsamında Üniversitemiz Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunda görev alacak personelin 22/10/2018 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1800074310 sayılı yazı ile harcama birimlerinden 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 oluşturulmuştur.

- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 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 verilmiştir.
- 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 gönderilen eylemler 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.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme kurulu tarafından 16.01.2019 tarihinde yapılan toplantıda 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planına son hali verilmiş olup rapor hazırlanarak üst yönetici onayına sunulmasına karar verilmiştir.
- Üst Yönetici tarafından 22.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1900004958 sayılı Olur ile onaylanan Üniversitemiz 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı usulüne uygun olarak yürürlüğe konulmuştur.
- Üst Yönetici onayını takiben yürürlüğe konulan 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 22.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.01-E.1900005214 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
- 2019-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 25.01.2019 tarih ve 57516410-612.01.02-E1900006272 sayılı yazı ile birimlerimize gönderilmiş olup web sayfamızda kamuoyuna duyurulmuştur.
- Birimlerimizce gerçekleştirilen Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına ait faaliyetler Eylem Planı formatında gönderilmiş olup konsolide edilerek Eylem Planının 2019 yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu oluşturulmuştur.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2019 Yılı Birinci Dönem İzleme ve Değerlendirme Raporu 01/08/2019 tarih ve 57516410-612.01.02-E.1900056836 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

### 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.

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, 2019 yılında Sayıştay denetçileri tarafından denetime tabi tutulmuş olup muhasebe birimimiz tarafından mali iş ve işlemlerle ilgili bilgi-belgeler denetçilere sunulmuştur.

2018 yılı Kesin Hesabı hazırlanarak Sayıştay, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına gönderilmiştir.

2018 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ve 2019 yılı Dönem Başı Hesabı Bilgileri hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

2019 yılı yılsonu işlemleri yapılmıştır.

İşlem	Adet / Tutar
İşlem Fişi	12.397
İcra takibi	54 Adet
	868.133,11
Kişi Borcu Dosyası	88 Adet
	746.818,60
Günlük, haftalık ve aylık vadeli hesapları açılarak gerçekleştirilen faiz gelirleri	506.979,57
Vergi dairesine ödenen vergi miktarı	124.130,78

#### **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 26.02.2018 tarih ve 30344 sayı ile yayımlanan “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” e göre Bartın Üniversitesi 2019-2023 Stratejik Planı hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Bu Yönetmelik doğrultusunda Hazırlanan Üniversitemiz 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı, Stratejik Plan Hazırlama Komisyonunca hazırlanarak Stratejik Plan Yürütme Kuruluna sunulmuştur. Kurul tarafından son şekli verilerek Üniversitemiz Senatosuna sunulmuş, Senato tarafından kabul edilmiş ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmiştir. 2019 yılı itibarıyla Üniversitemiz 2019-2023 Dönemi Stratejik Planı uygulamaya konulmuştur.

## 1. Performans Bilgileri

5018 sayılı Kanununun 3. maddesinde; “Stratejik Plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımını içeren plan” olarak tanımlanmıştır.

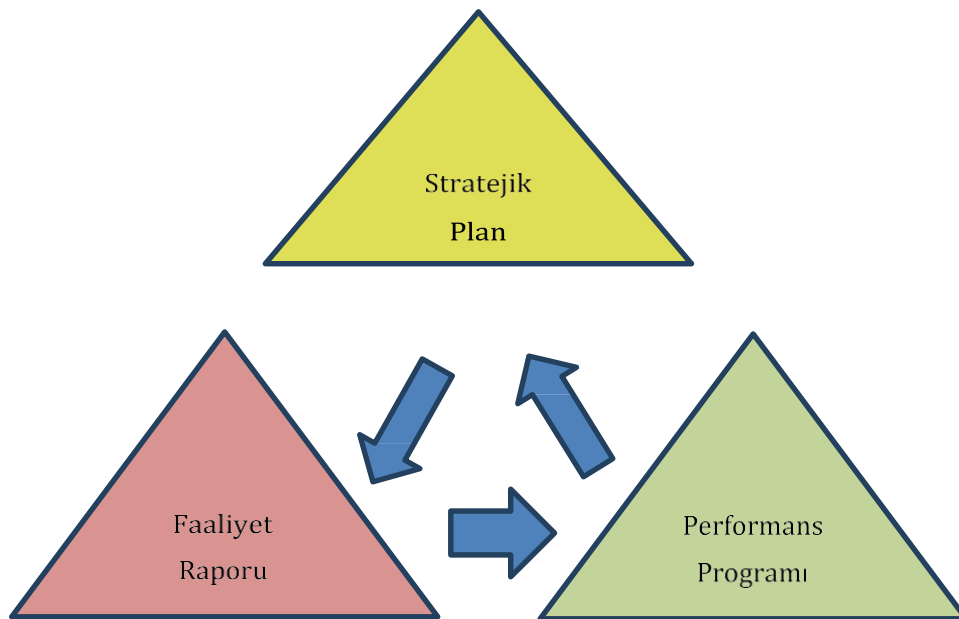
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme başlıklı 9. maddesinde ise “Kamu idareleri; bütçelerini stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflere uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar.” hükmü yer almaktadır.

Performans Programı; Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Performans programlarında;

- Stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine,
- Bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere,
- Bunların kaynak ihtiyacına,
- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeye yarayan performans göstergelerine yer verilmektedir.

### Performans Esaslı Bütçelemenin Unsurları



Üniversitemiz “2019 Mali Yılı Performans Programı” 2019-2023 Dönemi Stratejik Planında yer alan amaç, hedef ve performans hedefleri, bu performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyet ve projeleri, kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde hazırlanmış ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

Performans programının stratejik planda belirtilen amaç ve hedeflere uygun olarak etkili ve verimli bir şekilde uygulanması için izleme ve değerlendirme süreci aşağıdaki gibi gerçekleştirilmiştir;

1. Performans programının izleme ve değerlendirilmesi, e-bütçede Performans Bütçe Modülünde oluşturulan “Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme (PGGİ) Formu, Performans Göstergesi İnceleme ve Değerlendirme (PGİD) Formu, Performans Hedefi İzleme ve Değerlendirme (PHİD) Formu ve Performans Göstergesi Sonuçları (PGS) Formu” na veri girişi ve değerlendirmeler yapılarak gerçekleştirilmiştir.

2. Performans göstergelerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi, altı aylık dönemler halinde, her bir altı aylık dönemi takip eden ay sonunda, PGGİ Formuna performans göstergesi bazında veri girişi yapılmıştır.

3. Her altı aylık dönemin sonunda, performans göstergesinin hedeflenen gösterge düzeyi gözden geçirilerek, yılsonunda ulaşacağı değere ilişkin tahmin yapılarak, PGGİ Formunda "Yılsonu Gerçekleşme Tahmini" kısmına bilgi girişleri yapılmıştır.

4. Performans hedeflerinin değerlendirilmesi işlemi, altı aylık dönemler itibarıyla ve her bir hedef için ayrı ayrı yapılmıştır.

Üniversitemiz 2019 Yılı Performans Programına ilişkin izleme ve değerlendirme sonuçlarına “Performans İzleme Sonuçları” tablosunda yer verilmiş ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

2019 yılı içerisinde;

- Üniversitemiz 2019 Yılı Performans Programı hazırlanarak web sayfamızda yayımlanmış ve kamuoyuna duyurulmuştur.

- Temmuz ayında 2019 Yılı Performans Programı birinci altı aylık izleme ve değerlendirme raporu hazırlanarak web sayfamızda yayımlanmıştır.

- 2019-2021 Dönemi Orta Vadeli Program ile birlikte performans esaslı program bütçeleme hayata geçirilmiştir. Bu çerçevede, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından belirlenen Program, Alt Program ve Performans Göstergeleri doğrultusunda Üniversitemiz 2020 Yılı Performans Programı hazırlanmış ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.

## 2. Diğer Faaliyetler

- 2019 mali yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızca toplam 9 adet ihale işlem dosyası ve 8 adet tip sözleşme ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiştir.
- 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu'nun 81. maddesinin h fıkrası gereği Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenmek üzere üniversitemiz 2019 yılı bütçesine ait %20 ek karşılık cetveli hazırlanmıştır.
- Başkanlığımız 2018 Birim Faaliyet Raporu hazırlanmış ve web sayfamızda yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Üniversitemiz 2018 İdare Faaliyet Raporu hazırlanmış ve web sayfamızda yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuş olup Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Milli Eğitim Bakanlığı, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı, Sayıştay Başkanlığı ve Valilik İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğüne gönderilmiştir.
- İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlükleri Görev ve Çalışma Yönergesinin 80. maddesi uyarınca Üniversitemizin brifing dosyası hazırlanarak Valiliğe gönderilmiştir.
- Üniversitemiz bütçe ödenekleri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca yayımlanan 1 Sıra No'lu 2019 Yılı Harcamaları ve Bütçe Uygulamaları Hakkında Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Genelgesinde belirtilen oranlarda serbest bırakılmıştır.
- Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca yayımlanan 1 Sıra No'lu 2019 Yılı AHP-AFP Çalışmaları Hakkında Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği gereğince üniversitemiz Ayrıntılı Finans Programı Teklifine ilişkin iş ve işlemler gerçekleştirilmiştir.
- Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığınca yayımlanan 2 Sıra No'lu 2019 Yılı AHP-AFP Uygulama ve Bütçe İşlemleri Hakkında Bütçe Uygulama Tebliği gereğince vize edilen üniversitemiz Ayrıntılı Finans Programının birim detayı gerçekleştirilerek birinci üç aylık ödenekler serbest bırakılmıştır.
- 13 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, 767 sayılı 2019 Yılı Yatırım Programının Kabulü ve Uygulanmasına Dair Cumhurbaşkanı Kararı ve ilgili mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde 2019 Yılı Yatırım Programında yer alan üniversitemiz yatırım projelerinin detay programı hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş olup Ka-Ya sistemine girilmiştir.

*Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı*

- Üniversitemiz 2019 Yılı Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sayıştay Başkanlığı'na gönderilmiş olup web sayfamızda yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Üniversitemiz 2019 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Başkanlığımız web sayfasında yayımlanmıştır.
- Üniversitemiz 2020 yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifi hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz 2020 yılı yatırım programı proje teklifleri Valilik görüşü alınmak üzere Bartın Valiliğine gönderilmiştir.
- Yatırım Programı proje teklifleri hazırlanarak KAYA sistemine girişleri yapılmış olup Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.
- Bütçe iş ve işlemlerinin gerçekleştirildiği e-bütçe sisteminde üniversitemiz bütçe ve performans programı tekliflerinin program bütçeye uyarlanması kapsamında hazırlık çalışmaları yürütülmüştür.
- Üniversitemiz ile Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı arasında 2020 Yılı Bütçe Görüşmeleri tamamlanmıştır.
- Üniversitemiz 2020-2022 Yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifi ve 2020 Yılı Performans Programı Tasarısı hazırlanmış olup Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına gönderilmiştir.
- İller Yatırım Projeleri İzleme Raporu ile yatırım harcamaları sektörler halinde Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na gönderilmiştir.
- Hazine Yardımı Talep Tablosu aylık olarak Hazine ve Maliye Bakanlığına ve Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığının Nakit Talep Toplama Sistemine Üniversitemiz nakit taleplerinin aylık olarak girişleri yapılmıştır.
- Üniversitemiz 2020 Yılı Performans Programı hazırlanmıştır.
- 13 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, 767 sayılı 2019 Yılı Yatırım Programının Kabulü ve Uygulanmasına Dair Cumhurbaşkanı Kararı ve ilgili mevzuatta yer alan hükümler çerçevesinde üniversitemiz yatırım projelerinin yıl içi işlemleri ve izlenmesine dair usul ve esaslar hakkında yatırımcı birimlere bilgi verilmiştir.



- Üniversitemiz yatırım projeleri ödeneklerinde gerçekleştirilmesi talep edilen revizyon işlemleri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına üst yazı ile bildirilmiş olup Ka-Ya sistemine girilmiştir.
- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın ikinci bölüm 5. maddesinin 1. fıkrası gereğince hesap dönemi başında verilecek bilgiler hazırlanmış ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.
- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların ikinci bölümünün 5. maddesinin 3. fıkrası gereğince hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.
- Üniversitemiz birimlerinin gerçekleştirmiş olduğu maaş, ek ders, alımlar, yolluk ve benzeri tüm giderlerin kontrol ve ödeme işlemleri gerçekleştirilmiştir.
- Üniversitemizde yapılan ihalelere mali üye görevlendirmesi yapılmıştır.
- Üniversitemizde yapılan ihalelere ilişkin teminat mektuplarının kayıtları ve takibi yapılmıştır.
- Sayıştay denetçilerince istenilen bilgi ve belgeler ile aylık mizan ve raporlar düzenli olarak gönderilmiştir.
- Vergi ödemeleri ile icra ve kişi borcu dosyalarına ilişkin takip ve işlemler yapılarak ilgili kuruluşlara bildirilmiştir.
- Toplum Yararına Çalışma Protokolü kapsamında üniversitemiz hizmetlerinde görev yapan geçici işçilere eğitim verilmiştir.
- Bartın İl Özel İdaresinin talebi üzerine Başkanlığımız personeline Bartın İl Özel İdaresinin 2019 yılı hizmetiçi eğitim planı doğrultusunda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu eğitimi verilmiştir.
- Üniversitemiz 2019-2021 İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiş olup e-SGB sistemine yüklenmiştir.
- Üniversitemiz 2018 Yılı Kurum İç Değerlendirme Raporunun hazırlanması sürecine Başkanlığımızca sekreteryaya desteği sağlanmıştır.
- 2018 yılı Kesin Hesabının hazırlanması çalışmaları yürütülmüştür.
- Kamu idarelerinin mali faaliyet, karar ve işlemlerini hesap verme sorumluluğu çerçevesinde Sayıştay Başkanlığı tarafından denetim gerçekleştirilmiş olup Sayıştay denetçilerine gerekli raporlar ve bilgiler sunulmuştur.

- Kurum esaslı olarak 2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile tahsis edilen ödeneklerin harcama birimlerine dağılımı; 12.12.2019 tarihinde gerçekleştirilen 2020 Yılı Bütçe Ödenekleri Dağıtım Toplantısında belirlenen tutarlar dahilinde gerçekleştirilmiştir.
- Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve 2019 Yılı Performans Programı kapsamında yurtiçi ve yurtdışı geçici görevlendirmeler ile yurtiçi sürekli görev yolluklarıyla ilgili 6245 sayılı Kanun kapsamında yapılacak ödemelerde kurumumuzda uygulamada birliğin sağlanması amacıyla üniversitemiz gerçekleştirme görevlilerine, harcama birimlerinde veri girişlerinden sorumlu personele ve şoförlere hizmet içi eğitim verilmiştir.
- Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi, Harcama Yönetim Sistemi ve Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi hakkında uygulama birliğini sağlamak, Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ve Harcama Yönetim Sisteminin yeni olması, sahadaki kullanıcıların sistemi kullanma ve bilgi eksikliklerinin olması, kağıt ortamında yürütülen iş süreçlerinin uçtan uca elektronik ortama taşınmasına yönelik yapılan e-tahsilat, e-fatura, e-teminat ve e-belge uygulamalarının kullanıcılara anlatılması amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne gerçekleştirilen eğitime katılım sağlanmıştır.
- 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.
- Kesin Hesap Kanun Tasarıları, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına ve Sayıştay Başkanlığı'na teslim edilmiştir.
- Başkanlığımız personeli görev ve yetki dağılımı belirlenmiş olup ilgili personele tebliğ edilmiştir.
- 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.
- Üst Yönetici tarafından verilen iş ve işlemler gerçekleştirilmiştir.

#### 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 yönetimin olması,
- Hazine ve Maliye Bakanlığının yazılım desteği (KBS ve BKMYBS programları).
- Cumhurbaşkanlığının yazılım desteği (e-bütçe, KAYA).

##### B- ZAYIFLIKLAR

- Başkanlığımız örgütlenme ve organizasyonunun tamamlanmamış olması,
- Hizmet içi eğitim yetersizliği,
- Kurum içi iletişim zayıflığı,
- 5018 sayılı kanunun getirdiği yeniliklere harcama birimlerince adaptasyon güçlüğüne 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 (...01.2020)

Ali BULAMAÇCI  
Strateji Geliştirme Daire Başkanı