

# BARU

T.C.BARTIN  
ÜNİVERSİTESİ

## 2024 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU







*K. Atatürk*





**Prof. Dr. Orhan UZUN**  
**Rektör**



## BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenen kamu maliyesinin temel ilkeleri, Kamu Kaynağının Kullanılmasının genel esasları hesap verme sorumluluğu gözetilerek, kaynakların etkin, verimli kullanılması amaçlanmış ve yine aynı kanunda yapılan değişikliklerle, mali yönetim ve kontrol sistemimiz yeni bir anlayış çerçevesinde planlama ve bütçeleme süreci yeniden tanımlanmış, idarelerin yönetim sorumluluğuna ağırlık verilmiş bütçe ve muhasebe birliğinin sağlanmasına yönelik düzenlemeler getirilmiştir. Öngörülen yeni iç kontrol sistemi mekanizması doğrultusunda sonuç-amaç odaklı bir mali yönetim sistemi kurulmaya çalışılmıştır. Dairemizin görevleri ile çalışma usul ve esasları; 5018 sayılı Kanunun 60. maddesi, 5436 sayılı Kanunun 7. maddesi ile Bakanlar Kurulunca 06.01.2006 tarihinde kabul edilen Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5. maddesinde belirlenmiş bulunmaktadır.

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 Yönetmelik’te belirtilen ilke ve esaslar ile hesap verme sorumluluğu çerçevesinde hazırlanan 2024 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.

**Kadir ÇELİK**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanı**

# İÇİNDEKİLER

<b>I- GENEL BİLGİLER.....</b>	<b>1</b>
A-Yetki Görev ve Sorumluluklar .....	2
B- Başkanlığımıza İlişkin Bilgiler .....	3
Fiziksel Yapı.....	3
Örgüt Yapısı .....	3
Paydaş Analizi.....	9
Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar .....	10
İnsan Kaynakları .....	13
<b>II-AMAÇ ve HEDEFLER.....</b>	<b>17</b>
A- Amaçlar ve Hedefler.....	17
B-Temel Politikalar ve Öncelikler.....	21
C-Diğer Hususlar .....	21
<b>III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>22</b>
A-MALİ BİLGİLER.....	22
1-Bütçe Uygulama Sonuçları .....	22
2-Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....	23
B-PERFORMANS BİLGİLERİ .....	23
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024 Yılı Faaliyet Ve Etkinlikleri .....	26
<b>IV - KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....</b>	<b>47</b>
A.GÜÇLÜ YÖNLER, ZAYIF YÖNLER .....	47
B.FIRSATLAR VE TEHDİTLER.....	48
C.DEĞERLENDİRME.....	48
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER.....</b>	<b>49</b>
<b>Ek: İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....</b>	<b>50</b>

## I- GENEL BİLGİLER

### MİSYONUMUZ

Hesap verilebilirlik, şeffaflık ilkelerini esas alarak üst düzeyde sorumluluk bilinciyle paydaşlarımızla etkin işbirliği yürüterek, üniversitemizin mali kaynaklarının etkin verimli ve ekonomik olarak kullanılması, bütçenin hazırlanması, uygulanması ve tüm bu işlemlerin raporlanarak kontrolünün sağlanması ve kamuoyu ile paylaşılmasını sağlamaktır.

### VİZYONUMUZ

Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine aidiyet duygusuyla bağlı, görevini yasalara uygun olarak yerine getiren, hizmet kalitesini sürekli geliştiren, mali hizmetleri saydamlık ilkeleriyle uygulayan, koordine eden, yenilikçi, akılcı, paydaşlarıyla etkin işbirliği içinde yasal değişiklikleri takip eden, süreç yönetimini esas alan çözüm odaklı ve dinamik bir birim olmaktır.

### TEMEL DEĞERLERİMİZ

- İnsana ve doğaya saygı
- Hakkaniyet
- Hoşgörü
- Etik değerlere bağlılık
- Katılımcılık
- Şeffaflık
- Hesap verebilirlik
- Akademik düşünce ve özgürlük
- Sosyal sorumluluk
- Girişimcilik.

## A-Yetki Görev ve Sorumluluklar

- Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde idarenin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmaları yapmak,
- İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek,
- İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak, idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek,
- Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde harcama ve finansman programını hazırlamak, hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak,
- Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak,
- İdarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek, yorumlamak.
- İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek,
- İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek,
- Muhasebe hizmetlerini yürütmek,
- Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak,
- İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek,
- İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak,
- İdarenin 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.
- İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak,
- Ön mali kontrol faaliyetini yürütmek,
- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek,
- Mali kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak,
- Rektör tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.



## B- Başkanlığımıza İlişkin Bilgiler

### 1. Fiziksel Yapı

Başkanlığımız Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü, Stratejik Planlama Şube Müdürlüğü ve Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü olarak Kutlubey Yerleşkesi Rektörlük Binası'nın 1. katında hizmet vermektedir.

	<i>Oda Sayısı</i>	<i>Kullanan Sayısı</i>
<i>Çalışma Odası</i>	5	12
<i>Arşiv</i>	1	-
<i>Toplam</i>	6	12

### 2. Örgüt Yapısı

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







Kadir ÇELİK  
Daire Başkanı  
(378) 501 1000/2720  
(378) 223 5143  
kadircelik@bartin.edu.tr



Çetin BOSTANCI  
Şube Müdürü & Muhasebe Yetkilisi  
(378) 501 1000/2723  
(378) 223 5077  
cbostanci@bartin.edu.tr



Buket KARAAĞIN  
Şube Müdürü  
(378) 501 1000/2725  
(378) 223 5077  
bkaraagin@bartin.edu.tr

İç Kontrol ve Ön Mali  
Kontrol Şube Müdürlüğü



Muhasebe, Kesin Hesap  
ve Raporlama Şube  
Müdürlüğü



Bütçe ve Performans  
Programı Şube  
Müdürlüğü

Stratejik Planlama  
Şube Müdürlüğü



Özleyiş CEBECİOĞLU  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2722  
gdilbil@bartin.edu.tr



Ayşegül ÜNVER  
Şef V.  
(378) 501 1000/5074  
aysegulbasar@bartin.edu.tr



Burak ERGİŞİ  
Mali Hizmetler Uzman Yrd.  
(378) 501 1000/2730  
bergisi@bartin.edu.tr

Hüseyin KORGUN  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2729  
hkorgun@bartin.edu.tr



Betül HAN  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2727  
bhan@bartin.edu.tr



Mert SEYHAN  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2726  
mseghan@bartin.edu.tr

Şenay GÜNGÖR  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2724  
sgungor@bartin.edu.tr



Nigar YAVAŞ  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2728  
nyavas@bartin.edu.tr



Dilek ŞAHİN  
Bilgisayar İşletmeni  
(378) 501 1000/2731  
dileksahin@bartin.edu.tr

## 2.1. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Faaliyet Alanları

### *Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğü*

5018 sayılı kanunun 3 üncü maddesine göre bütçe: "Belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulamasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge" olarak tanımlanmıştır. Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda ise: "Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin gelir ve gider tahminlerini gösteren, bunların uygulanmasına ve yürütülmesine yetki ve izin veren kanundur" şeklinde tanımlanmıştır.

Artan ihtiyaçlar karşısında kıt kaynakları en gerekli alanlarda etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanmak suretiyle, kullanılan kamu kaynağından en yüksek getiriyi sağlayabilmek, hedeflediğimiz durum ile gerçekleşen durum arasındaki sapmaları ve nedenlerini tespit etmek ve bu doğrultuda gerekli düzeltme işlemlerini yapmak bütçenin amaçları arasındadır.

### *Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğünün Görevleri;*

- ✓ 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,
- ✓ Birim performans programını hazırlamak,
- ✓ İdarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek, yorumlamak,
- ✓ Mevzuatla belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde ayrıntılı harcama ve finansman programını hazırlamak,
- ✓ Dönem bütçe raporlarını hazırlamak,
- ✓ Kurumsal mali durum ve beklentiler raporunu hazırlamak,
- ✓ Yatırım uygulama raporu 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 raporlamak, sorunları önleyici ve etkinliği artırıcı tedbirler üretmek,
- ✓ İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.

### *İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü*

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol, "idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56'ncı maddesinde ise iç kontrolün amaçları;

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

### ***İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğünün Görevleri;***

- ✓ İç kontrol sisteminin kurulması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- ✓ İdarenin görev alanına ilişkin konularında standartlar hazırlamak,
- ✓ Ön mali kontrol faaliyetleri 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.

### ***Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü***

5018 Sayılı KMYKK'nın 61 inci maddesinde, "Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir" şeklinde tanımlanmıştır.

Muhasebenin amacı ise, kuruluşun finansal (veya para ile ifade edilebilen) faaliyetlerine esas olan bilgi ve belgelerin girilmesi, düzenlenmesi, raporlanması ve kullanışlı şekilde bilgi kullanıcılarına aktarılmasıdır.

### ***Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğünün Görevleri;***

- ✓ 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,
- ✓ Ambarların kontrolünü ilgili mevzuatta öngörülen sürelerde yapmak,
- ✓ Muhasebe hizmetlerine ilişkin defter, kayıt ve belgeleri ilgili mevzuatta belirtilen sürelerle muhafaza etmek ve denetime hazır bulundurmak,
- ✓ Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin hesap, belge ve işlemlerini ilgili mevzuatta öngörülen zamanlarda denetlemek veya muhasebe yetkilisi mutemedinin bulunduğu yerdeki birim yöneticisinden kontrol edilmesini istemek,
- ✓ İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.

### ***Stratejik Planlama Şube Müdürlüğünün Görevleri;***

Stratejik planlama; kuruluşların mevcut durum, misyon ve temel ilkelerinden hareketle, bir vizyon oluşturmaları, bu vizyona uygun amaç ve hedefler saptamaları, ölçülebilir göstergeler geliştirerek başarıyı izleme ve değerlendirmeleri sürecini ifade eden katılımcı ve esnek bir planlama yaklaşımıdır.

Stratejik planlama ile politika belirleme ve maliyetlendirme kapasitesinin güçlendirilmesi, amaç ve hedeflere dayalı yönetim anlayışı ve bütçelemenin geliştirilmesi, birimler arasında eşgüdümün sağlanması, hesap verme sorumluluğunun tesis edilmesi, eğitim öğretim kalitesinin artırılması, yönetim kültürünün geliştirilmesi amaçlanmaktadır.



### ***Stratejik Planlama Şube Müdürlüğünün Görevleri;***

- ✓ 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,
- ✓ 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.

### ***Diğer Görevler;***

- ✓ Öğrenci Harçları Çalışmalarına sürecin başından itibaren katkı sağlamak,
- ✓ Mali mevzuatların vermiş olduğu yetki ve sorumluluk doğrultusunda Cari Yıl Bütçelerinin birimlere dağıtım süreçlerinde yer almak,
- ✓ Birimlerin taşınır işlemlerinin yürütülmesi, Taşınır fişlerinin tamamının başkanlığımız tarafından muhasebeleştirilmesi ve bir personel görevlendirilerek ALYS sistemine aktarılması,
- ✓ Sanayi Bakanlığı Labs sistemi sekretaryası hizmeti ile kayıtların tutulması,
- ✓ Sıfır atık, Enerji Verimliliği çalışmalarına katkı sağlamak,
- ✓ Standardizasyon kapsamında tüketim ve dayanıklı taşınır malzemelerinin isim ve ölçü birimlerinin belirlenmesi komisyonuna birimden üye vererek katkı sağlamak,
- ✓ Türk Standartları Hijyen Sanitasyon sürecine ve güvenli kampüs çalışmalarına destek olmak, komisyonlara üyeler vermek, iç tetkik süreçlerinde yer almak,
- ✓ Kantin ücretlerinin belirlenmesine birimden üye vererek katkı sağlamak
- ✓ İhale komisyonlarına başkan ve mali üye görevlendirilmesi yapılması,

**Birimimizin idari hizmetlerinin sürdürülebilirliğinin sağlanması, kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması amacıyla mevcut personellerimizle yaptığımız toplantı ve çalışmalar neticesinde başkanlığımızca yürütülmekte olan iş ve işlemlere ilişkin hazırlamış olduğumuz "İş Yükü Analiz Raporu" muza ulaşmak için [tıklayınız.](#)**

## 2.2. Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi

- 2914 Sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu
- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
- 5434 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu
- 4483 Sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun
- 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu
- 2489 Sayılı Kefalet Kanunu
- 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu
- 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu
- 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 6245 Sayılı Harcırah Kanunu
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
- Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu
- 124 Sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname
- 190 Sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname
- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
- Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar hakkında Yönetmelik
- Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Yönetmeliği
- Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yönetici ve Öğretim Elemanları ile İdari Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Karar
- 2024/7 Tasarruf Tedbirleri Genelgesi
- Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi
- Kamu İç Kontrol Rehberi
- Faaliyet ve Hizmetlerimizi İlgilendiren Diğer Mevzuatlar

### 3. Paydaş Analizi

Başkanlığımızın etkileşim içerisinde olduğu, hizmetleriyle ilgisi olan, başkanlığımızdan doğrudan veya dolaylı, olumlu ya da olumsuz yönde etkilenen veya başkanlığımızı etkileyen iç ve dış paydaşlarımız önceliklendirilerek Tablo 2’ de gösterilmiştir.

#### *Paydaş Önceliklendirme Tablosu*

<b>İÇ PAYDAŞLAR</b>	<b>Önem Derecesi</b>	<b>Etki Derecesi</b>	<b>Önceliği</b>
<i>Akademik Personel</i>	5	5	1
<i>İdari Personel</i>	5	5	1

<b>DIŞ PAYDAŞLAR</b>	<b>Önem Derecesi</b>	<b>Etki Derecesi</b>	<b>Önceliği</b>
<i>Öğrenciler</i>	5	5	1
<i>Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı</i>	5	5	1
<i>Hazine ve Maliye Bakanlığı</i>	5	5	1
<i>Sayıştay</i>	5	5	1
<i>Sosyal Güvenlik Kurumu</i>	4	5	1
<i>Bartın Üniversitesi Mezun Öğrencileri</i>	4	5	1
<i>YÖK Başkanlığı</i>	4	5	1
<i>Bartın Vergi Dairesi Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Ticaret İl Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Vakıfbank Şube Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Ziraat Bankası Şube Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Yapı Kredi Bankası Şube Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Halk Bankası Şube Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Ticaret ve Sanayi Odası Başkanlığı</i>	4	5	1
<i>Bartın KOSGEB İl Müdürlüğü</i>	4	5	1
<i>Bartın Kantinler Odası Başkanlığı</i>	4	5	1
<i>Bartın Üniversitesi Yetkili Sendika Temsilcisi</i>	4	5	1
<i>Bartın Üniversitesinde Mensubu Bulunan Tüm Sendikalar</i>	4	3	2
<i>Bartın Üniversitesi Öğrenci Temsilcisi</i>	4	5	1
<i>TBMM</i>	4	5	1
<i>TÜBİTAK</i>	4	4	1
<i>Milli Eğitim Bakanlığı</i>	4	4	1
<i>Kamu İhale Kurumu</i>	4	5	1
<i>Bartın Valiliği</i>	4	4	1
<i>Bartın Belediye Başkanlığı</i>	4	5	1
<i>Bartın İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği</i>	4	3	3
<i>Dernekler</i>	4	3	3
<i>Ticari Kuruluşlar</i>	3	5	2
<i>Diğer Bakanlıklar</i>	3	4	2
<i>Bartın Üniversitesi Tedarikçileri</i>	3	4	2
<i>Bartın İlçe Kaymakamlıkları</i>	3	4	3
<i>Bartın İlçe Belediye Başkanlıkları</i>	3	4	3
<i>Yerel ve Ulusal Basın</i>	3	3	4



## Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

### 2.1. Yazılımlar



**Bütünsel Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS):** 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 Kanununun 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):** Bu sistem üzerinden tüm gelir, gider, ödeme ve harcamalar kayıt altına alınmaktadır. Güvenli bir sistem üzerinden muhasebe kayıt girişleri yapılmaktadır.

**Muhasebe Yönetim Sistemi (MYSv2):** Harcama Yönetim Sistemi, "Harcama Talimatı Onay Belgesi" ile "Ödeme Emri Belgesi" nin e-belge standartlarına uygun olarak elektronik ortamda hazırlanmasına ve harcama işlemlerini yürütebilmesine imkân tanıyan bilişim sistemidir.

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

**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.

**Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi:** Muhtasar beyanname, işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte toplu olarak vergi dairesine bildirilmesidir. Bu sistem başkanlığımız Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğü tarafından 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.

**Veri Toplama Merkezi (Mecra):** Üniversitemizin ihtiyaç duyduğu verileri ve kanıtları toplamak amacıyla oluşturulan sistemdir.

**Harcama Yönetim Sistemi (HYS):** “Harcama Talimatı Onay Belgesi” ile “Ödeme Emri Belgesi” nin e-belge standartlarına uygun olarak elektronik ortamda hazırlanmasına ve harcama işlemlerini yürütebilmesine imkan tanıyan bilişim sistemidir.

**Tasarruf Tedbirleri Bilgi Sistemi (TTBS):** Kamu idareleri tarafından belirli bir yıl ve dönemde gerçekleşen harcama ve tasarruf tutarlarının girildiği; ilgili yıl ve döneme ait gerçekleşen tasarrufları açıklayan bir raporun oluşturularak sisteme yüklendiği ve Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderildiği modüldür.

## Bilgisayarlar – Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

AÇIKLAMALAR	Ofis (Adet)	Bilgisayar	Taşınabilir Bilgisayar	Telefon	Faks	Yazıcı	Fotokopi	Tarayıcı
<i>Başkanlık</i>	1	1	1	1	-	1	-	-
<i>Şube Müdürü Odası</i>	1	2	2	2	-	1	-	-
<i>Bütçe ve Performans Programı Birimi</i>	1	2	1	2	-	-	1	-
<i>Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Birimi</i>	1	4	-	4	-	-	1	-
<i>İç Kontrol Birimi / Stratejik Planlama Birimi</i>	1	4	2	3	-	-	1	1
<b>TOPLAM</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

2008



## İnsan Kaynakları

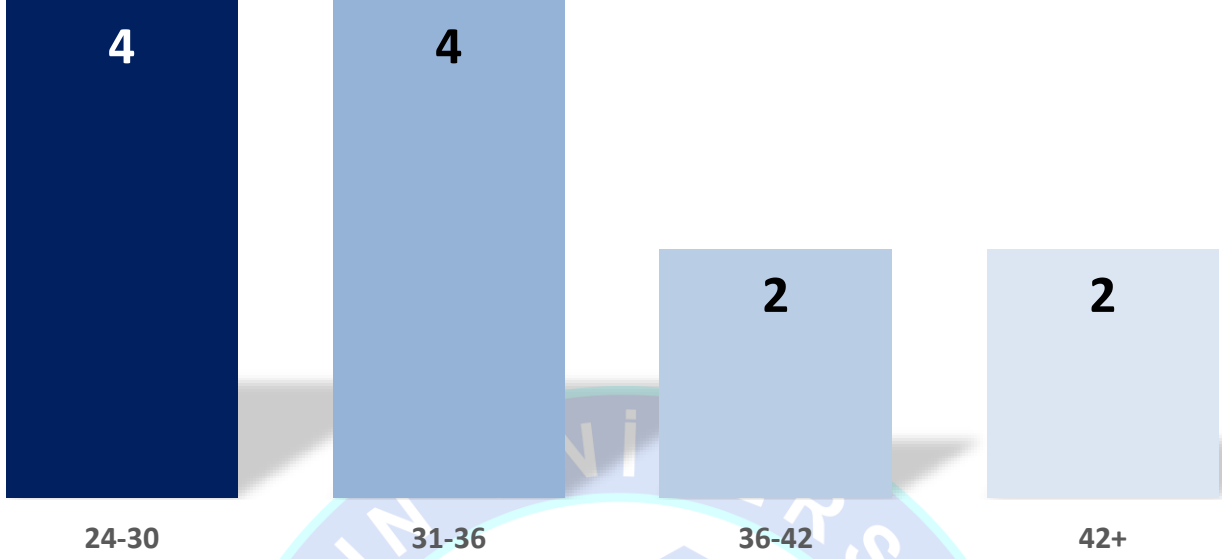


2024 yılı itibariyle başkanlığımızda görev yapmakta olan 12 personel bulunmaktadır. Personel dağılımına bakıldığında başkanlığımızda; 1 Daire Başkanı, 2 Şube Müdürü, 1 Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, 1 Şef V. ve 7 Bilgisayar İşletmeni görev yapmaktadır.

### Başkanlığımız Personelinin Kadro Durum Listesi

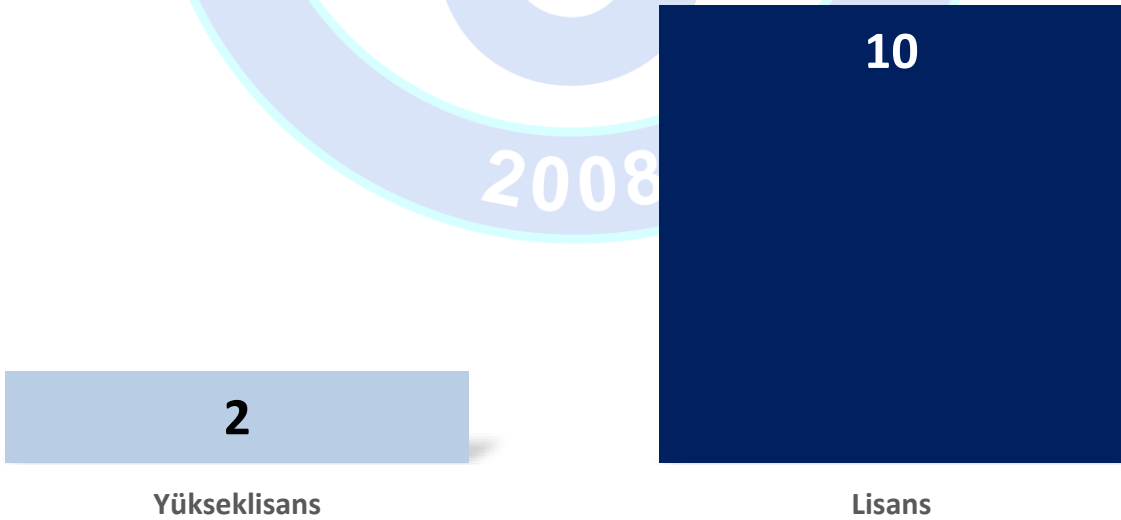
<b>BAŞKANLIĞIMIZ PERSONELİNİN KADRO DURUM LİSTESİ</b>			
	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>
<b>Daire Başkanı</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Şube Müdürü</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Mali Hizmetler Uzmanı</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Şef</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Bilgisayar İşletmeni</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>12</b>
<b>Veznedar</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>26</b>

## Personelin Yaş Dağılımı



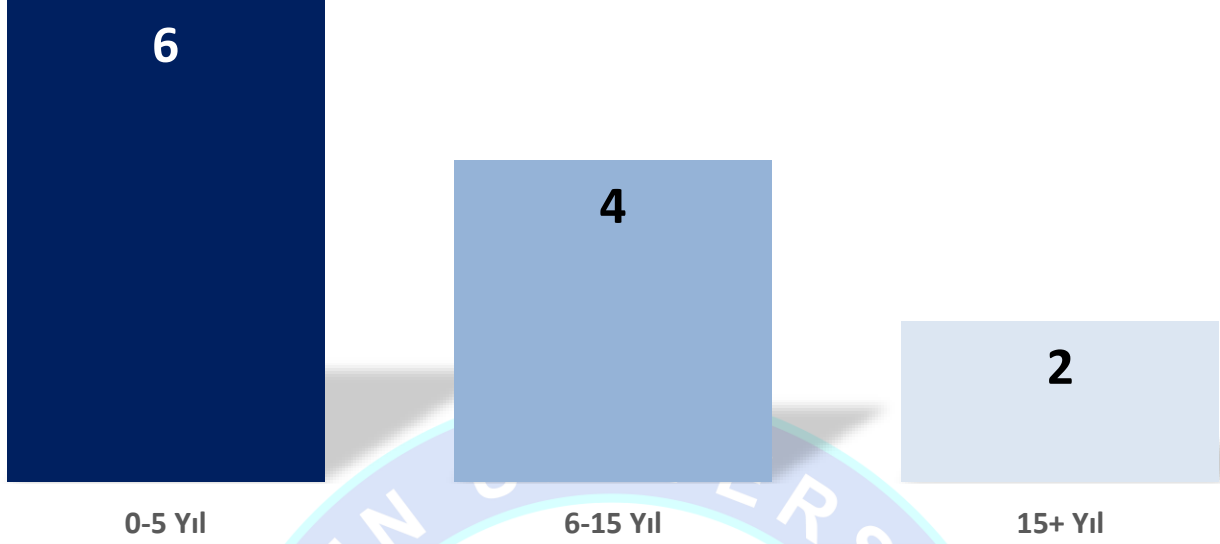
Başkanlığımızda görev yapmakta olan personelimizin yaş ortalamasına bakıldığında; genç personel sayısının çoğunlukta olduğu görülmektedir. Personelimizin eğitim ve yeniliğe sürekli açık olması, başkanlığımızda dinamik bir yapı oluşturarak kendini yenileyebilme ve aktif olarak hizmet sunma imkanı sağlamaktadır.

## Personelin Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Başkanlığımızda 2 yüksek lisans, 10 lisans mezunu personel görev yapmaktadır.

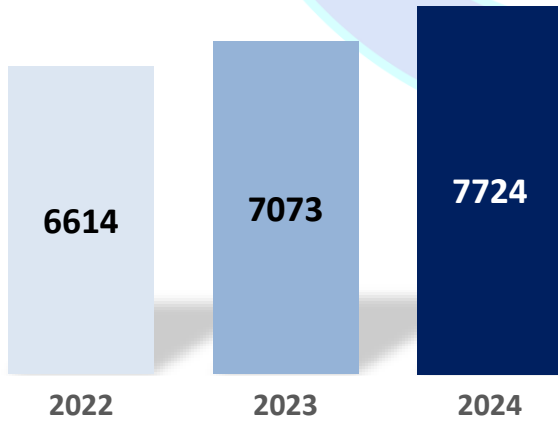
## Personelin Hizmet Süresine Göre Dağılımı



### 3. Görünürlük Faaliyetleri

A- 2022 yılında toplam 6614 kişi başkanlığımız web sitesini ziyaret ederken 2023 yılında %6,94 artış gerçekleşerek 7073 kişi web sitemizi ziyaret etmiştir. 2024 yılında ise Birim Stratejik Planımızda yer alan "PG1.4.2 birim web sayfası ve sosyal medya hesaplarının etkileşim sayısı" göstergesinde 2024 hedefine ulaşılmış ve ziyaretçi sayımızda %9,20 artış gerçekleşerek 7724 kişi web sitemizi ziyaret etmiştir.

### Web Sitesi Ziyaretçi Sayıları



2024 yılında başkanlığımız X hesabında yapılan paylaşımlar ise toplam 27.687 kişi tarafından görüntülenmiştir.

Ayrıca 2024 yılında başkanlığımız X hesabında yapılan paylaşımlarımız 769 kişi tarafından, Instagram hesabında yapılan paylaşımlarımız ise 147 kişi tarafından beğeni almıştır.

B- Web Sitemiz İngilizce ve Türkçe olarak güncel ve kullanıcı dostu yapısına sahiptir.



## II-AMAÇ ve HEDEFLER

### A. Amaç ve Hedefler

#### BİRİM STRATEJİK PLANIMIZDA YER ALAN STRATEJİK AMAÇLAR VE HEDEFLER

<b>AMAÇ 1</b> <i>Katılımcı yönetim anlayışıyla kurum kültürünü ve aidiyet duygusunu geliştirmek</i>	<b>HEDEF 1.1</b>	Akademik ve idari insan kaynağının kurumsal aidiyetini güçlendirmek
	<b>HEDEF 1.2</b>	İç ve dış paydaşların karar alma süreçlerine etkin katılımını sağlamak
	<b>HEDEF 1.3</b>	Kalite kültürünü yaygınlaştırma
	<b>HEDEF 1.4</b>	Birimin ulusal ve uluslararası düzeyde tanınırlığı artırılacaktır.
<b>AMAÇ 2</b> <i>Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerine Yönelik Çalışmalarıyla Toplumsal Fayda Üretmek</i>	<b>HEDEF 2.1</b>	Bölgenin kalkınmasına ve gelişimine yönelik faaliyetleri artırmak

## Birim Stratejik Planı 2024 Yılı Değerlendirme Sonuçları

Amaç No	Performans Göstergeleri	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2024 Hedefi	Hedef Yılı Gerçekleşme Göstergeleri							
				Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık	Kümülatif Toplam	Başarı Yüzdesi (%)
A.1.	<i>PG1.1.1. Akademik ve idari insan kaynağının mesleki ve kişisel gelişimine yönelik verilen eğitim sayısı</i>	3	3	1				5	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.1.2 Akademik ve idari insan kaynağının birime ilişkin memnuniyet düzeyi</i>	%87	%88	%92,95				%92,95	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.1.3 Birimde motivasyonu artırıcı sosyal etkinlik sayısı</i>	1	2	1				5	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.2.1. Birimde Karar alma süreçlerine yönelik toplantılara katılan idari personel sayısı</i>	50	100	181				335	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.2.2. Birimde Karar alma süreçlerine yönelik toplantılara katılan akademik insan kaynağı sayısı</i>	120	240	76				246	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.2.3. Birimde karar alma süreçlerine yönelik toplantılara katılan öğrenci sayısı</i>	10	20	3				19	90	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.2.4. Birimde Karar alma süreçlerine katılan dış paydaş sayısı</i>	4	9	3				138	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.3.1. Kalite süreçleri kapsamında dış paydaşlarla gerçekleştirilen geribildirim ve değerlendirme toplantılarının sayısı</i>	-	2	2				4	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.3.2. Kalite kültürünü yaygınlaştırma amacıyla düzenlenen faaliyet (toplantı, çalıştay vb.) sayısı</i>	3	4	3				9	100	Ulaşıldı	
A.1.	<i>PG1.3.3. Kalite süreçleri kapsamında iç paydaşlarla gerçekleştirilen geribildirim ve değerlendirme toplantılarının sayısı</i>	-	2	7				16	100	Ulaşıldı	

A.1.	<i>PG1.3.4. Paydaşlara verilen eğitim ve danışmanlık hizmeti sayısı</i>	6	7	4	13	100	Ulaşıldı
A.1.	<i>PG1.3.5 Paydaşlarla ortaklaşa gerçekleştirilen etkinlik ve eğitim sayısı</i>	3	4	1	6	100	Ulaşıldı
A.1.	<i>PG1.4.1 Yazılı, görsel ve sosyal medyada birim ile ilgili yer alan haber sayısı</i>	35	40	22	68	100	Ulaşıldı
A.1.	<i>PG1.4.2 Birim web sayfası ve sosyal medya hesaplarının etkileşim sayısı</i>	4.058	4.100	4.249	7.724	100	Ulaşıldı
A.1.	<i>PG1.4.3. Yabancı dilde hazırlanan rapor/doküman sayısı</i>	1	2	0	4	100	Ulaşıldı
A.2.	<i>PG2.1.1 Birimin topluma katkı faaliyetleri sayısı</i>	1	2	3	7	100	Ulaşıldı
A.2.	<i>PG2.1.2 Bölgedeki kurumlarla yapılan ortak çalışma ve etkinlik sayısı</i>	2	3	1	3	100	Ulaşıldı
A.2.	<i>PG2.1.3 Hizmet verilen toplum kesimlerinin memnuniyet düzeyi(%)</i>	%85	%86	%92,95	%92,95	100	Ulaşıldı

2008



■ Ulaşıldı ■ Makul ■ İyileştirilmeli ■ Ulaşılamadı

*Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 2024-2028 Dönemi Birim Stratejik Planı 2024 yılında 18 göstergeden, tamamı “Ulaşıldı” olarak gerçekleşmiştir. Stratejik planımızın sürdürülebilirliği için 2025 yılında faaliyetler tamamlanarak hedeflerimizin sürdürülebilirliği takip edilecektir.*

2008



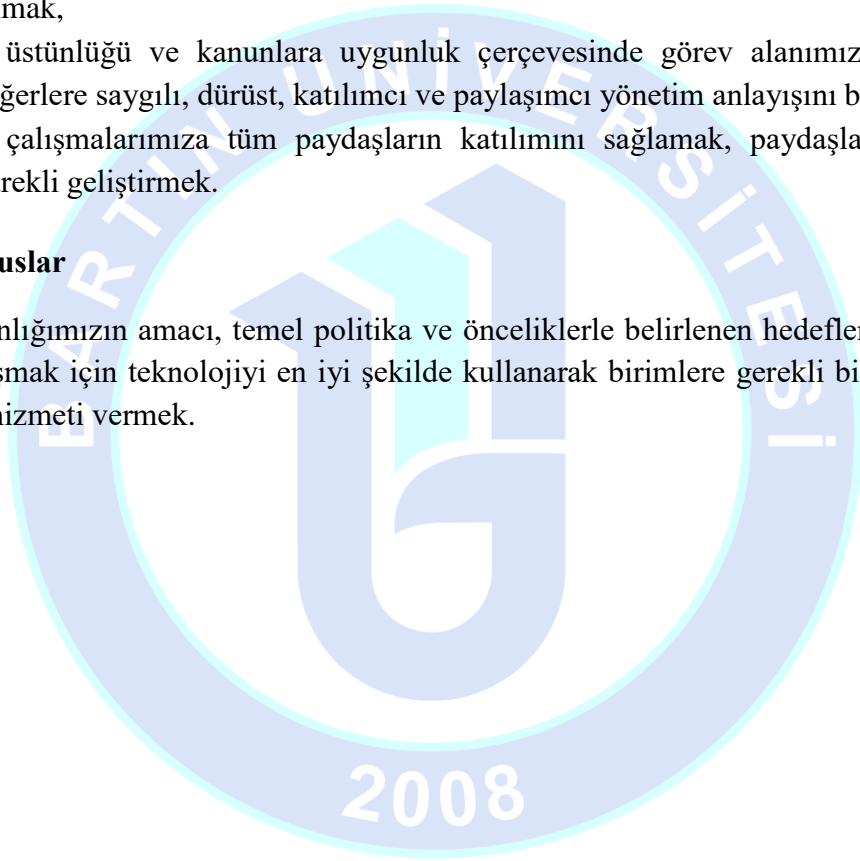
## **B-Temel Politikalar ve Öncelikler**

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 vermek.



### 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.

#### 2024 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcamalar Tablosu

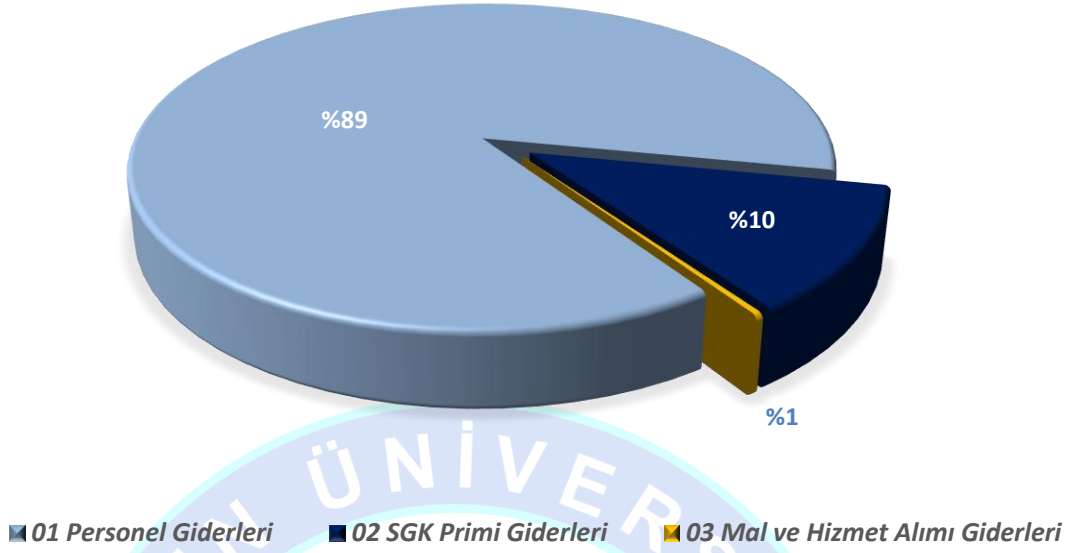
##### (Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler Alt Faaliyeti)

2024	EKONOMİK SINIFLANDIRMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA/TOPLAM ÖDENEK (%)
	Personel Giderleri	8.207.000,00	7.197.000,00	7.178.059,00	%100
	SGK Piri Giderleri	828.000,00	828.000,00	807.333,31	%98
	Yolluklar	45.000,00	37.650,00	32.139,57	%85
	Hizmet Alımları	33.000,00	33.000,00	769,18	%2
	<b>TOPLAM</b>	<b>9.113.000,00</b>	<b>8.095.650,00</b>	<b>8.018.301,06</b>	<b>%99</b>

##### (Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim)

2024	EKONOMİK SINIFLANDIRMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA/TOPLAM ÖDENEK (%)
	Personel Giderleri	0	0	0	%0
	SGK Piri Giderleri	0	0	0	%0
	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.618.000,00	2.072.350,00	0	%0
	Yolluklar	501.000,00	119.200,00	0	%0
	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	200.000,00	135.994,00	0	%0
<b>TOPLAM</b>	<b>3.319.000,00</b>	<b>2.327.544,00</b>	<b>0</b>	<b>%0</b>	

## 1.1. Giderlerin Yüzdesel Dağılımı



## 2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Başkanlığımızın 2024 yılı başlangıç bütçe ödeneği 12.432.000,00 TL'dir. 03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri ve 01 Personel Giderleri tertibinde fazla olan ödeneğin kurum içi aktarmayla diğer birimlere dağıtılması ile birlikte toplam ödenek 10.423.194,00 TL'ye düşmüştür. Yılı sonu itibarıyla bu ödeneğin 8.018.301,06 TL'si harcanmıştır. Harcamaların toplam ödeneye oranı %77'dir.

### B-PERFORMANS BİLGİLERİ

#### 1. Faaliyet ve Proje Bilgileri

##### 1.1. BÜTÇE VE PERFORMANS PROGRAMI ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

###### 1.1.1. Bütçenin Hazırlanması

Bartın Üniversitesi 2025 yılı Cumhurbaşkanlığı Bütçe Teklifini hazırlamak amacıyla harcama birimlerinden bütçe teklifleri üstyazı ile istenmiştir. Gelen cari ve yatırım ödenek teklifleri başkanlığımızca Orta Vadeli Program, 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 2025 yılı bütçe teklifi Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir. Üniversitemiz yetkilileri Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile cari ve yatırım bütçe görüşmelerini gerçekleştirmişlerdir. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile gerekli çalışmalar neticesinde Üniversitemizin 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**

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayımlanan 19.01.2024 tarihli Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:2) gereğince üniversitemiz 2024 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**

2024 Yılı Yatırım Programı ile ilgili 2024 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.

2025-2027 Dönemi Yatırım Bütçesi Teklifi, 2025-2027 Dönemi Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Taslağı doğrultusunda hazırlanarak KA-YA sistemine veri girişleri yapılmıştır.

2024 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 KA-YA sistemi üzerinden raporlanmıştır.

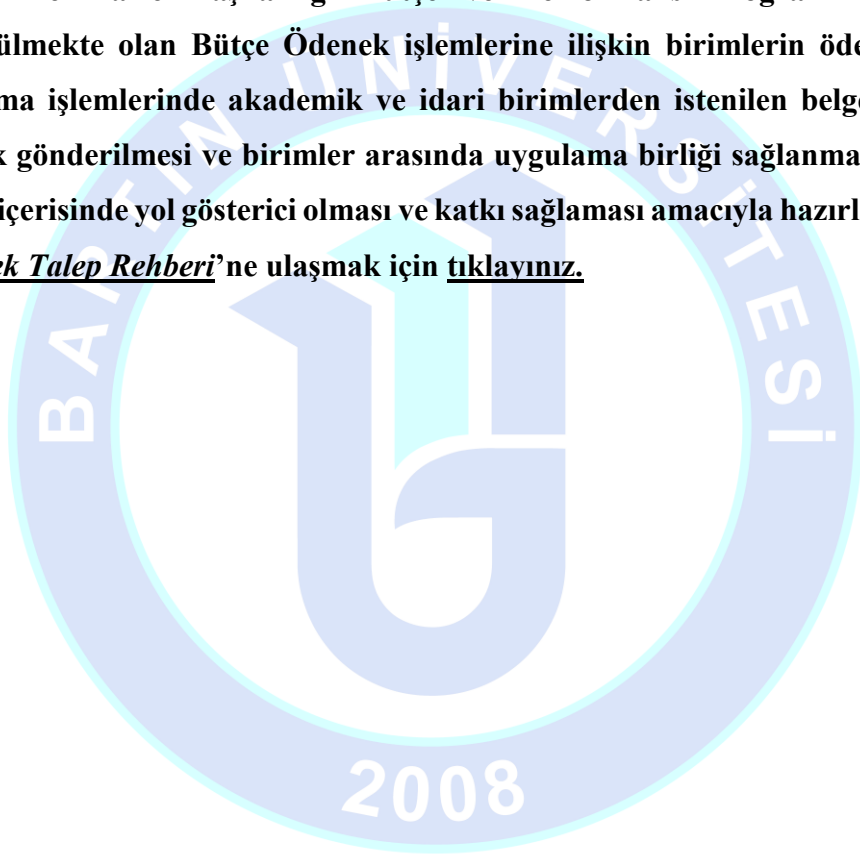


## 1.1.4. Bütçe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi

### 1.1.4.1. Bütçe İşlemleri

Harcama birimleri tarafından başkanlığımıza iletilen ödenek talepleri değerlendirilerek 128 adet aktarma ve 54 adet ekleme işlemi gerçekleştirilmiştir. başkanlığımızca 2024 yılı içinde 140 adet tenkis belgesi düzenlenmiştir.

**Bartın Üniversitesi özelinde yürütülen iş ve işlemlerde mevzuat belgeleri ile iç kalite yönetim sistemi doğrultusunda oluşturulan yönerge, kalite komisyonu kararları, yönetim kurulu kararları, senato kararları gibi güvence mekanizmaları da dikkate alınarak, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğüne yürütülmekte olan Bütçe Ödenek işlemlerine ilişkin birimlerin ödenek talepleri, ödenek aktarma işlemlerinde akademik ve idari birimlerden istenilen belgelerin tam ve eksiksiz olarak gönderilmesi ve birimler arasında uygulama birliği sağlanması adına birimlerimize süreç içerisinde yol gösterici olması ve katkı sağlaması amacıyla hazırlamış olduğumuz *Bütçe Ödenek Talep Rehberi*'ne ulaşmak için [tıklayınız.](#)**



**STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE**  
**BAŞKANLIĞI 2024 YILI FAALİYET**  
**VE ETKİNLİKLERİ**



## Bartın Üniversitesi 2024-2028 Stratejik Planı Yürürlüğe Girmiştir.

Katılımcı yönetim anlayışı kapsamında toplam 54 Toplantı, 4 ayrı anket ve 2 danışma kurulu toplantısı yapılarak tüm paydaşlarımızın görüş, öneri ve katkılarıyla yoğun çalışmalar sonrasında tamamlanan Bartın Üniversitesi 2024-2028 Stratejik Planı Cumhurbaşkanlığı tarafından onaylanmasına müteakip 01.01.2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Uzun bir süreçte yoğun bir emeğin ürünü olan Stratejik Plan'a katkı sağlayan iç ve dış paydaşlarımıza çok teşekkür ederiz.







**BARÜ 2024 Yılı Cari Bütçe Planlama Toplantısı Gerçekleştirildi.**  
Üniversitemiz 2024 yılı cari bütçesi şeffaflık, hesap verebilirlik, tasarruf tedbirleri ve katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde Genel Sekreterimiz Prof. Dr. Selçuk GÜMÜŞ başkanlığında, Strateji Geliştirme Daire Başkanımız Kadir ÇELİK ve harcama birimlerinin idari yöneticilerinin katılımıyla gerçekleştirildi. Toplantıda üniversitemiz ve birimlerinin Stratejik amaç ve hedefleri dikkate alınarak gerekli olan bütçe kaynaklarının planlamaları yapıldı.



**İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulu Toplantısı Yapıldı.**  
İyi yönetim ilkesi gereğince yapılan toplantıda, 2022-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Değerlendirmesi, 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, BARÜ 2023 Risk Değerlendirme Raporu ve oluşturulan Risk Eylem Planı ile Bartın Üniversitesi 2024 Konsolide Risk Raporunun kurula sunulmuş ve 2025-2027 İç Kontrol Eylem Planı hazırlık çalışmalarına başlanılmasına karar verilmiştir. Toplantıda kurul üyelerinin görüş ve önerileri de alınmış ve gelen sorular cevaplandırılmıştır.



**BARÜ'de İç ve Dış Paydaşlarla Sürdürülebilirlik Hedefleri Değerlendirildi.**

Rektör Prof. Dr. Orhan Uzun'un başkanlığında çevrim içi olarak düzenlenen Bartın Üniversitesi (BARÜ) Danışma Kurulu toplantısında iç ve dış paydaşlar ile görüş alışverişinde bulunularak sürdürülebilir gelişim hedefiyle atılacak adımlar değerlendirildi.



**Başkanlığımızca Üniversitemiz Personeline 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Eğitimi Verildi.**

Personel Daire Başkanlığımız tarafından düzenlenen Aday Memur Eğitimi Kapsamında Daire Başkanımız Kadir ÇELİK tarafından 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu eğitimi verildi. Oldukça verimli geçen eğitimde katılımcıların dikkatini çekmeye ve öğrenmeye karşı motivasyonlarını artırmaya yardımcı olması amacıyla oyunlaştırma teknikleri de kullanılmıştır. Katılımcılara eğitim sonunda uygulanan eğitmen memnuniyeti anketinde yapılan analizde genel memnuniyet oranı % 94.17 olarak sonuçlanmıştır.



2024 YÖKAK - ULUSLARARASI  
**KALİTE GÜVENCESİ VE  
AKREDİTASYON**  
KONFERANSI

25-26 Nisan  
Ankara Hacı Bayram  
İzci Kongre ve Kültür



**Bartın Üniversitesi (BARÜ), Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) tarafından uygulanan Kurumsal Akreditasyon Programı (KAP) kapsamında 2 yıl süre ile akredite edilmeye hak kazandı.**

Bartın Üniversitesi (BARÜ) yükseköğretim sisteminin kalite güvencesine ilişkin önemli unsurlarından biri olan Kurumsal Akreditasyon Programı (KAP) kapsamında sürdürdüğü çalışmalar neticesinde 2 yıl süre ile "Koşullu Akreditasyon" almaya hak kazandı. Eğitim öğretim de kaliteyi tescilleyen 'YÖKAK Kurumsal Akreditasyon Belgesi' düzenlenen törenle Yükseköğretim Kurulu (YÖK) Başkanı Prof. Dr. Erol Özvar ile Yükseköğretim Kalite Kurulu (YÖKAK) Başkanı Prof. Dr. Ümit Kocacıbağ tarafından BARÜ Rektörü Prof. Dr. Orhan Uzun'a



**Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilen toplantıya katılım sağladık.**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Birim Yöneticileri Toplantısı Karadeniz Teknik Üniversitesi ev sahipliğinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanımız Kadir ÇELİK'in de katılım sağladığı toplantı yoğun katımla gerçekleşti. Gerçekleştirilen açılış konuşmalarının ardından 3 gün süren programda; Tasarruf Tedbirleri Bilgi Sistemi, Kamu Filo Yönetim Sistem ve Harcama Gözden Geçirme, Performans Esaslı Program Bütçe Uygulamaları, İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi, Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi, Değişen Yaklaşımlar Çerçevesinde Bir Politika Aracı Olarak Kamu Alımları, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, Elektronik İhale Uygulaması ve Nakit Yönetimi konuları hakkında katılımcılara sunumlar yapıldı.

**Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından gerçekleştirilen toplantı sonrası Daire Başkanımız Kadir ÇELİK, BARÜ yöneticilerine bilgilendirmede bulundu.**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Birim Yöneticileri Toplantısı Karadeniz Teknik Üniversitesi ev sahipliğinde, Strateji Geliştirme Daire Başkanımız Kadir ÇELİK'in de katılım sağladığı toplantıda görüşülen; Tasarruf Tedbirleri Bilgi Sistemi, Kamu Filo Yönetim Sistem ve Harcama Gözden Geçirme, Performans Esaslı Program Bütçe Uygulamaları, İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi, Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi, Değişen Yaklaşımlar Çerçevesinde Bir Politika Aracı Olarak Kamu Alımları, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi, Elektronik İhale Uygulaması ve Nakit Yönetimi konuları hakkında Başkanımız Kadir ÇELİK, BARÜ yöneticileri ile bir araya gelerek BARÜ idari ve akademik yöneticilerine bilgi aktarımında bulundular.





### Uluslararası Paydaşlarımız İçin Birim ve Kurum Raporlarımızı İngilizce Olarak Yayımladık.

Üniversitemizin Uluslararasılaşma Politikası ve Kalite Yönetim Sistemi çerçevesinde, sürdürülebilir sürekli iyileşme hedeflerimiz gereğince; Politika Belgelerimiz ile Misyon ve Vizyonumuz doğrultusunda mekanizmalar geliştirilerek uluslararası paydaşlarımızın faydalanması amacıyla, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Birim Faaliyet Raporu, Birim Stratejik Planı ve üniversitemizin 2024-2028 Stratejik Planı İngilizceye çevrilerek birim ve kurum web sitelerimizde yayımlanmıştır.



### BARÜ 2025 Yılı Cari Bütçe Planlama Toplantısı Gerçekleştirildi.

Üniversitemiz 2025 yılı cari bütçesi şeffaflık, hesap verebilirlik, katılımcı yönetim anlayışı ve 2024/7 Tasarruf Tedbirleri Genelgesi çerçevesinde; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız koordinasyonunda Akademik ve İdari Birimlerimizin katılımıyla iki oturum şeklinde gerçekleştirilen toplantıda, üniversitemiz ve birimlerinin stratejik amaç ve hedefleri doğrultusunda talep edilecek bütçelerin en rasyonel şekilde planlamaları yapılarak tekliflerin nihai hali oluşturulmak üzere üst yönetime sunulmasına karar verilmiştir.







### **BARÜ 2025 Yılı Cari Bütçe Hazırlık Çalışmaları Toplantısı Gerçekleştirildi.**

22.07.2024 tarihinde çevrimiçi olarak gerçekleştirilen ve oldukça verimli geçen toplantıda cari bütçe tekliflerinin gerekçelerinin detayları yapılan sunum ile Cumhurbaşkanlığı Strateji Bütçe Başkanlığı Bütçe Uzmanı Esra ÖZGÜR'e açıklandı. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Koordinasyonunda gerçekleştirilen toplantıda Rektör Yardımcımız Prof. Dr. Mehmet ZAHMAKIRAN, Genel Sekreterimiz Prof. Dr. Selçuk GÜMÜŞ ve Daire Başkanları hazır bulundu.



### **Ödül Yönergesi Kapsamında Başkanlığımız Personeline Teşekkür Belgesi Verildi.**

Ödül Yönergesi kapsamında, Daire Başkanımız Kadir ÇELİK'in önerisi ve Rektörümüz Prof. Dr. Sayın Orhan ÜZÜN'un uygun görüşleri ile Personel Daire Başkanlığımız koordinasyonunda gerçekleştirilen törende başkanlığımız personeli Bilgisayar İşletmenleri Hüseyin KORGUN ve Nigar YAVAŞ'a teşekkür belgeleri takdim edildi. Personel Daire Başkanlığımıza ve Sayın Rektörümüze teşekkürlerimizi arz ederiz. Personelimize belgeleri Rektör Yardımcımız Prof. Dr. Mehmet ZAHMAKIRAN ve Daire Başkanımız tarafından takdim edildi.



### **BARÜ Kurumsal Risk Yönetimi Çalıştayı Yapıldı.**

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkartılmış bulunan Kamu İç Kontrol Rehberi ile idarenin stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmelerini etkileyebilecek olay veya durumları; bütüncül bir bakış açısıyla belirlemeleri, etki ve olasılıklarını değerlendirmeleri, önem derecelerine göre önceliklendirmeleri, risklere yönelik alınacak kararları belirlemeleri ile riskleri izleme ve raporlamalarına dayanan kapsamlı, tekrar eden ve sistematik süreçlerinin önemli bir bileşeni olan risk yönetimine ilişkin 2024 yılı içerisinde Bakanlık tarafından çıkarılan yeni "Kamu Kurumsal Risk Rehberi" dikkate alınarak BARÜ Kurumsal Risk Çalıştayı akademik ve idari birim temsilcilerinin katılımıyla gerçekleştirildi.

## Daire Başkanımız Strateji Bütçe Başkanlığında görüşmeler gerçekleştirdi.

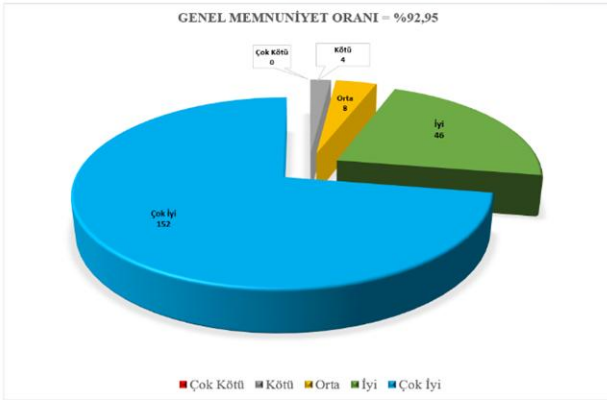
Üniversitemizin kurumsal ilerleyişinde çözüm odaklı yaklaşımlarıyla bizlere desteklerini hiçbir zaman eksik etmeyen ve büyük katkılar sağlayan Cumhurbaşkanlığı Strateji Bütçe Başkanlığı Bütçe Genel Müdürlüğü Daire Başkanı Sayın Cemil DEMİR ve Bütçe Uzmanı Esra ÖZGÜR GÜL Strateji Geliştirme Daire Başkanımız Kadir ÇELİK tarafından ziyaret edildi. Ziyarette üniversitemizin bütçe süreçlerine ilişkin oldukça verimli istişare görüşmeleri gerçekleştirildi. Bizlere vermiş oldukları desteklerden ve kabullerinden dolayı kendilerine çok teşekkür ederiz.

## İç Kontrol Sistemi Sürekli İyileştirme Çalışmalarına Devam Ediyoruz.

Üniversitemizin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını güvence altına almak amacıyla birim düzeyine indirgenerek oluşturmuş olduğu etkin iç kontrol sisteminin bileşenlerinden olan Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve Kamu Kurumsal Risk Yönetimi süreçlerine ilişkin birim temsilcisi akademik ve idari insan kaynağımıza yönelik Strateji Geliştirme Daire Başkanı Kadir ÇELİK tarafından süreçlerin iyileştirilmesi ve bütüncül bir yaklaşımla uygulama birliği sağlayarak yönetilmesine yönelik bilgilendirme eğitimi verildi.

## PUKÖ Döngüsü kapsamında Başkanlığımız paydaş memnuniyeti anket sonuçları yayınlanmıştır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı olarak iç paydaşlarımıza yapmış olduğumuz anketin geribildiriminde genel memnuniyet oranı %92,95 olarak ölçülmüştür.



# SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

2008



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Arsa ve Arazilerle Taşıtlarda Yapılan Enflasyon Düzeltmesinin Hatalı Hesaplanması

### B. Diğer Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.



# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, 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 tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bartın Üniversitesi 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu Ek Madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bartın Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 9 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu ve 16 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

**Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu**

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	56	38	94
Doçent	139	57	196
Dr. Öğretim Üyesi	194	53	247
Öğretim Görevlisi	160	59	219
Araştırma Görevlisi	148	82	230
<b>Toplam</b>	<b>697</b>	<b>289</b>	<b>986</b>

**Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu**

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	225	128	353
Sağlık	5	9	14
Avukatlık	2	1	3
Eğitim-öğretim	-	-	-
Teknik	53	37	90
Yardımcı	27	15	42
Sözleşmeli	31	30	61
İşçi	158	0	158
<b>Toplam</b>	<b>501</b>	<b>220</b>	<b>721</b>

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 1.198’dir. Ayrıca Üniversitede 7 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Bartın Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen Hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi**

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	449.545.394,00	446.695.127,34	99,37
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	57.684.893,00	57.026.964,88	98,86
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	55.586.946,00	42.191.323,29	75,90
Cari Transferler	13.279.060,00	11.901.939,29	89,63
Sermaye Giderleri	130.203.000,00	74.086.579,85	56,90
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
<b>Toplam</b>	<b>706.299.293,00</b>	<b>631.901.934,65</b>	<b>89,47</b>

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 498.999.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 207.300.293,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 706.299.293,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %89,47'si olan 631.901.934,65 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 631.901.934,65 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %89,47'si kullanılmıştır. Personel giderlerinde 449.545.394,00 TL ödeneğin 446.695.127,34 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 57.684.893,00 TL ödeneğin 57.026.964,88 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 55.586.946,00 TL ödeneğin 42.191.323,29 TL'si, cari transferlerde 13.279.060,00 TL ödeneğin 11.901.939,29 TL'si, sermaye giderlerinde 130.203.000,00 TL ödeneğin 74.086.579,85 TL'si harcanmış, sermaye transferleri gideri yapılmamıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Üniversite Öğrencilerinin Hareketliliği İçin Avrupa Topluluğu Eylem Programı (Erasmus), Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği (AB) hibelerinden toplam 21.211.955,84 (Erasmus ve AB kaynaklarından kullanılan hibe tutarı hesaplanırken 29.12.2023 tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının Euro Döviz Satış kuru olan 32,6326 TL esas alınmıştır.) TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi**

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.324.000,00	26.902.349,19	425,40
Alınan Bağış ve Yardımlar	487.994.000,00	640.377.017,85	131,23
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	-
Diğer Gelirler	4.681.000,00	11.870.056,81	253,58
<b>Toplam</b>	<b>498.999.000,00</b>	<b>679.149.423,85</b>	<b>136,10</b>
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	0,00	12.819,73	-
<b>Net Toplam</b>	<b>498.999.000,00</b>	<b>679.136.604,12</b>	<b>136,10</b>

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 498.999.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 679.136.604,12 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 782.442.528,76 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 12.819,73 TL ve faaliyet gideri 16.368.126.575,84 TL olan Üniversite, 2023 yılını 15.585.696.866,81 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamlamıştır. Olumsuz faaliyet sonucunun bu kadar yüksek olması büyük ölçüde hatalı hesaplanan enflasyon düzeltmesinin amortisman giderlerine etkisinden kaynaklanmakta olup, konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

- Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 9.245.378,79 TL, gider toplamı 7.061.286,64 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 2.184.092,15 TL kâr ile tamamlanmıştır.

- İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 1.938.463,75 TL, gider toplamı 1.646.006,65 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 292.457,10 TL kâr ile tamamlanmıştır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 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 oluşturulacak olan 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 muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.



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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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. SAYIŐTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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 oluőturmaktadır.

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, İdari İnsan Kaynakları Yönergesi Taslağı olarak hazırlanmış, hazırlanan bu taslak iç ve dış paydaşlar ile Üniversitenin birimlerine duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumlu

birimleri belirlenmiştir. Kontrol faaliyetlerinin gerçekleşme sonuçları oluşturulan Risk Eylem Planı ile düzenli olarak izlenmektedir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin Ön Mali Kontrol Yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte yapılan değerlendirmeler rapor halinde üst yöneticinin onayı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmekte ayrıca Üniversitenin internet sitesinde yayımlanarak kamuoyunun bilgisine sunulmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup üç iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan biri dolu olup iç kontrol sisteminin daha sağlıklı çalışması için iç denetçi sayısının artırılmasının yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bartın Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

#### **BULGU 1: Arsa ve Arazilerle Taşıtlarda Yapılan Enflasyon Düzeltmesinin Hatalı Hesaplanması**

Üniversitenin mülkiyetinde veya Üniversiteye tahsis edilmiş olan arsa ve arazilerle taşıtların enflasyon düzeltmesinin hatalı hesaplandığı görülmüştür.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesiyle, kapsama dâhil kamu idarelerine, içinde bulunulan hesap dönemi dâhil son üç hesap döneminde fiyat endeksindeki artışın %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tablolarında yer alan parasal olmayan kalemleri enflasyon düzeltmesine tabi tutma zorunluluğu getirilmiştir.

Enflasyon düzeltmesinin ne şekilde yapılacağı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası ile geçici 3'üncü maddesi hükümlerine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanan ve 16.12.2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması konulu 85 Sıra No. lu Genel Tebliğ'le belirlenmiştir.

Genel Tebliğ'in 5'inci maddesinde kapsama dahil kamu idarelerinin 31.12.2023 tarihli mali tablolarının Yönetmelik'le öngörülen şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, Genel Tebliğ'e ekli tabloda belirtilen parasal olmayan kalemlere enflasyon düzeltmesi uygulanacağı, enflasyon düzeltmesi sonrası yeni değer ilgili kalemlerin kayıtlı değerlerinin düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle bulunacağı, bulunan yeni değer ile eski değer arasındaki farkın enflasyon düzeltmesi olarak kayıtlara alınacağı, düzeltme katsayısının Genel Tebliğ'e ekli Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi (Yİ- ÜFE)/İlgili Kalemin Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Aya veya Aralık Ayına İlişkin Yİ-ÜFE formülüne göre hesaplanacağı, düzeltmeye esas tarihlerin kayıtlara alındıkları tarih olduğu, düzeltme için esas alınacak tarihin sadece yıl olarak bilinmesi durumunda, kayıtlara girdikleri yılın Aralık ayının esas alınacağı düzenlemeleri yer almakta, Genel Tebliğ'in geçici 2'nci maddesinde kapsamdaki kamu idarelerinin 250-Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı taşınmazlarının enflasyon düzeltme işlemlerinin, 2023 yılı mali tablolarının ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, 2017 yılı Aralık ayı fiyat endeksine bölünmesi sonucu hesaplanacak katsayı ile yapılacağı, geçici 3'üncü maddesinde 2023 yılı enflasyon düzeltme işlemlerinde, 2023 yılı Kasım ayı fiyat endeksinin mali tablonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksi olarak kullanılabilceği ifade edilmektedir.

Merkezi Yönetim kapsamındaki idarelerde idareler tarafından girilen verilere göre enflasyon düzeltmesi Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hesaplanmış, bu işlemlerin muhasebe kayıtları idareler tarafından onaylanmıştır.



2022 yılı Bilançosuna göre 2022 yılı sonunda Üniversitenin mülkiyet veya tahsis olarak toplam 3.972.390,08 TL değerinde arsa ve araziye sahip olduğu, 03.06.2023 tarihli ve 5314 No.lu yevmiye kaydıyla arsaların rayiç bedel üzerinden güncellenmesi gerekçesiyle değerlerine 40.215.607,17 TL eklendiği, aynı tarih ve 5315 No.lu yevmiyeye Milli Eğitim Bakanlığına tahsis edilen 117.062,12 TL değerindeki arsanın muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı görünmekte, enflasyon güncellemesi öncesinde arsa ve arazilerin toplam değeri  $3.972.390,08+40.215.607,17-117.062,12=44.070.935,13$  TL olmaktadır. Bu değere 31.12.2023 tarihli ve 14716 No.lu yevmiye ile toplam 361.822.277,42 TL tutarında enflasyon düzeltmesi eklenmiş, 2023 yılı sonunda arsa ve arazilerin toplam değeri 405.893.312,55 TL'ye ulaşmıştır.

Her ne kadar Genel Tebliğ'de bu konuda bir düzenleme olmasa da Haziran 2023'de bedelleri rayiç değerlere göre güncellenen taşınmazlara enflasyon düzeltmesi uygulanması yapılarak değerlerinin Kasım 2017 ile Aralık 2023 dönemleri arasında gerçekleşen Yİ-ÜFE artışı oranında artırılmasının mali tabloların varlıkların gerçek durumu yansıtmamasına yol açacağı değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan Üniversitenin 2022 yılı sonunda tekneler, otomobiller, yük taşıma araçları ve yolcu taşıma araçları hesabında kayıtlı 5.445.236,01 TL değerinde varlığı bulunmaktadır. Yıl içerisinde bu nitelikte yeni varlık alınmamıştır. Teknelere 28.12.2023 tarihli ve 14549 No.lu yevmiye ile 2.614.500,00 TL, otomobillere, yük taşıma araçlarına ve yolcu taşıma araçlarına 31.12.2023 tarihli ve 14675 No.lu yevmiye ile 16.680.856.193,40 TL olmak üzere toplam 16.683.470.693,40 TL değerinde enflasyon düzeltmesi uygulanmıştır.

Varlık kayıtlarından taşıtların 2012-2021 yılları arasında kayda alındığı anlaşılmaktadır. Aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere tamamının 2012 yılında kayda alındığı varsayılsa bile taşıtlar için hesaplanması gereken enflasyon düzeltmesi 76.573.746,32 TL olmaktadır. Aradaki 16.606.896.947,08 TL gibi çok büyük bir farkın neden kaynaklandığı tespit edilememiştir.

**Tablo 5: Mevcut Verilere Göre Taşıtlar İçin Yapılan Enflasyon Düzeltmesi Hesabı**

Taşıtların Toplam Değeri (a)	Kayda Alınma Endeksi –	Mali Tablo Endeksi Yİ-ÜFE Aralık 2023	Yapılması Gereken Enflasyon	Yapılan Enflasyon Düzeltmesi Tutarı	Fark (e)=ç-d
	Yİ-ÜFE Aralık 2012 (b)	(c)	Düzeltilmesi Tutarı (ç)=a*c/b	(d)	
5.445.236,01	207,29	2915,02	76.573.746,32	16.683.470.693,40	16.606.896.947,08

Yapılan bu işlem 254 Taşıtlar Hesabının yanı sıra 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ile 630 Giderler Hesabını da etkilemiştir. Şöyle ki, yukarıda bahsedilen Genel Tebliğ'in geçici 1'inci maddesine göre 2023 yılı enflasyon düzeltme işlemi sonucunda 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabının borç alacak kalanı, ilgisine göre 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının veya 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının yardımcı hesabına aktarılmaktadır. Yıl sonunda amortisman tabi varlıklar için enflasyon düzeltmesi yapılan tutarlar üzerinden amortisman ayrılmakta, ayrılan amortisman tutarı kadar 630 Giderler Hesabına borç kaydı yapılmakta, giderler hesabının borç bakiyesi dönem sonunda 690 Faaliyet Sonuçları Hesabına, bu hesabın alacak bakiyesi 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabına, borç bakiyesi 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabına aktarılmaktadır. Enflasyon düzeltmesinin hatalı hesaplanması sonucu Üniversitenin 2022 yılı Bilançosunda 5.542.558,58 TL olan taşıtların kayıtlı değeri 2023 yılında %301.106,66 artışla 16.689.013.251,98 TL'ye, 2022 yılı Bilançosunda 542.452.793,40 TL olan geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonucu 2023 yılında %3.456,16 artışla 18.748.039.403,99 TL'ye, 2022 yılı Bilançosunda -282.010.984,03 olan 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının tutarı 5.772,66 artışla -16.279.541.428,80 TL'ye, 2022 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 315.366.805,17 TL olan 630 Bütçe Giderleri Hesabının tutarı %5.190,19 artışla 16.368.126.575,84 TL'ye yükselmiştir. Bütçe giderlerindeki artış büyük ölçüde 2022 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 20.394.519,10 TL olan amortisman giderlerinin 2023 yılında %77.345,16 artışla 15.774.173.346,56 TL'ye çıkmasından kaynaklanmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, 2023 yılı enflasyon düzeltmesine ait hesaplamaların Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) otomasyon sistemi tarafından

yılısonu kapatma işlemleri menüsünden otomatik olarak yapıldığı ancak enflasyon düzeltmesinin hesaplamalarının tutarının olması gerekenden çok fazla olduğunun tespit edildiği, Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler ve çağrı girişleri sonucunda bu hatanın yazılım kaynaklı bir sorun olduğu, geriye dönük herhangi bir işlem yapılmasının mümkün olmadığı kamu idaresine bildirildiği, aynı hatanın genel bir sorun olduğu ve çok sayıda kurumda yaşandığı, taşılara ilişkin düzeltmelerin Taşınır Kontrol Yönetim Sistemi üzerinden, arsa ve arazilere ilişkin düzeltmelerin ise güncel rayiç bedellere göre muhasebe modülü üzerinden manuel olarak yapıldığı belirtilmiştir.

İdare cevabı, ekli belgeler ve e-posta yoluyla temin edilen belgelerin incelenmesi sonucu enflasyon düzeltmesinin hatalı hesaplanması nedeniyle 16.679.685.573,87 TL değerindeki taşının 19.04.2024 tarih ve 2024/3634, 2024/3636, 2024/3638 sayılı, 22.04.2024 tarih ve 2024/3694 sayılı muhasebe işlem fişleriyle kayıtlardan çıkarıldığı, aynı taşınırın yeni sicil numarası vermek suretiyle 19.04.2024 tarih ve 2024/3635, 2024/3637, 2024/3639, 22.04.2024 sayılı, 22.04.2024 tarih ve 2024/3695 sayılı muhasebe işlem fişleriyle tekrar kayda alındığı, bu işlem sonucu kayda alınan taşınırın değerinin 12.819.488,24 TL'ye düştüğü; kamu idaresinin mülkiyetindeki 603.116,86 metrekaare yüz ölçüme sahip arsa için fazla hesaplanan 369.395.181,89 TL tutarındaki enflasyon farkının 17.04.2024 tarih ve 2024/3521 sayılı muhasebe işlem fişiyle gider kaydedilerek kayıtlardan düşüldüğü görülmüştür.

Taşınır için yapılan düzeltme işleminde ilgili taşınırın yeni sicil numarasıyla kayda alındığından taşınır için daha önce hesaplanan amortismanlar dikkate alınmamış, taşınırın yeni temin edilmiş gibi amortisman ayırma işlemi sıfırdan başlatılmıştır. Kamu idaresi bu uygulamanın BKMYBS'den kaynaklandığını, başka şekilde kayıt yapmanın mümkün olmadığını belirtmektedir. Bunun yanı sıra enflasyon düzeltmesiyle ilgili düzeltme kayıtları 2024 yılında yapıldığı için 2023 yılına ilişkin mali tablolarındaki hatalı kayıtlar düzeltilememiştir.

2024 yılı ve devam eden yıllarda enflasyon düzeltmesi yapılması gerekmesi durumunda BKMYBS'de mevcut olduğu belirtilen hatalı uygulamanın giderilmesi, hesaplamaların en azından belirli işlemlerde manuel olarak da gözden geçirilmesi ve taşınır kayıtlarında düzeltme yapılması gerektiği takdirde BKMYBS'de gerekli değişiklikler yapılarak düzeltmenin taşınıra ilişkin sicil numarası değiştirilmeksizin taşınır için ayrılan amortisman tutarının devamlılığını sağlayacak şekilde yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## IV - KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### B. GÜÇLÜ YÖNLER, ZAYIF YÖNLER

GÜÇLÜ YÖNLER	ZAYIF YÖNLER
<i>Genç dinamik ve motivasyonu yüksek bir idari kadronun varlığı</i>	<i>Görev ve sorumluluklarını çok geniş bir mevzuattan alan başkanlığımız iş ve işlemlerinin diğer daire başkanlıklarına göre az sayıda personel ile yürütülüyor olması.</i>
<i>Kararlarda ortak aklı ve katılımcılığı esas alan bir yaklaşımın varlığı</i>	<i>Tayin yönergesiyle başkanlığımızdan çok sayıda tecrübeli personelin başka kurumlara gitmiş olması.</i>
<i>Başkanlık alt birimlerinde çalışma alanında tecrübeli personelin varlığı</i>	<i>İş ve işlemlerin sınırlı sayıda personelce yürütülmesinin sürekli olarak fedakârlık gerektirmesi ve sonucunda motivasyon kaybı oluşması.</i>
<i>Başkanlık alt birimlerinde veri akışının kolaylıkla sağlanması</i>	<i>Mali Hizmetler Uzmanı eksikliği ve Uzman Yardımcısı sayısının az olması.</i>
<i>Başkanlık çalışma usul ve esaslarının kanunlarla açıkça belirlenmiş olması</i>	
<i>Ulusal veri tabanlarına hızla uyum sağlanarak kurum ve birim genelinde uygulamaya geçilmesi. (KBS, MYS, BKMYBS, MUHSGK, Ka-Ya ve e-bütçe vb.)</i>	
<i>Gerektiğinde inisiyatif alabilen, sorunları çözüme konusunda istekli ve özverili idari personelin olması.</i>	
<i>Kurumsallaşma ve kalite yönetim sistemi çabalarına önem veren ve tüm süreçlerinde bunu esas alan birim olması.</i>	
<i>Mali disiplin, saydamlık ve hesap verme kavramlarını benimsemiş olmak</i>	
<i>Başkanlık personelinin dikey ve yatay gelişime önem vermesi ve gayret göstermesi</i>	
<i>Teknolojik ve stratejik çalışma anlamında yeniliğe açıklık</i>	
<i>Çözüm odaklı çalışma anlayışı</i>	
<i>Üniversitede ilgili personeller arasında koordinasyon ve iş birliğinin gelişmiş olması</i>	
<i>Mali mevzuatın iyi bilinmesi ve iyi yorumlanarak diğer birimlere danışmanlık hizmeti verilmesi</i>	
<i>Birim içinde şubeler arası iş birliğinin gelişmiş olması</i>	

## B. FIRSATLAR VE TEHDİTLER

FIRSATLAR	TEHDİTLER
<i>E-bütçe, Mali Yönetim Sistemi (MYS), Kamu Yatırımları Bilgi Sistemi (KA-YA), Kamu Harcama ve Muhasebe Bilgi Sistemleri (KBS), İl Yatırım Takip Sistemi (İKİS) İl Yatırım Takip Sistemi (İLYAS), Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (UBYS), Veri Toplama Merkezi (Mecra), Laboratuvar Bilgi Sistemi (LABS) sistemlerinin varlığı</i>	<i>Başkanlıkça sağlanan danışmanlık hizmetlerine olan ihtiyacın mali-istatistiki veri, iş ve işlemlerin yürütülmesinin önüne geçmesi</i>
<i>Bilgiye ulaşma konusunda teknolojinin çok gelişmiş olması Kamu bütçe ve kaynaklarının yönetimi alanına ilişkin farkındalığın kurumsal düzeyde artması.</i>	<i>Birimlerce düzenli olarak kullanılan sistemlerden sağlanabilecek verilerin sürekli olarak Başkanlıktan talep edilmesinin yarattığı iş yükü</i>
<i>Başkanlığımızın bilgi birikimini diğer üniversitelerin Strateji birimleri ile paylaşıyor olması.</i>	<i>Birimlerimizden istenen raporlamaya esas verilerin, istenen düzeyde hızlı, sistematik ve kesintisiz şekilde sağlanamaması.</i>
	<i>Mevzuatların sürekli değişmesi, güncellenmesi</i>
	<i>Personel tayin yönergesine göre çalışanların birimden ayrılma durumu</i>
	<i>Kullanılan sistemlerin sıklıkla değişmesi, güncellenmesi</i>
	<i>Kullanılan sistemlerin ulusal olması sebebiyle yaşanan sistem kesintileri</i>

## C. DEĞERLENDİRME

5436 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15. maddesinde belirtilen kamu idarelerinde Strateji Geliştirme Başkanlıkları, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Müdürlükler kurulmuştur.

Söz konusu Kanun gereğince, anılan Kanunun 15. maddesinde sayılan görevler ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 5436 sayılı Kanun ile değişik 60. maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, üniversitemizde Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı 27/05/2008 tarihi itibariyle kurulmuş olup üniversite yönetiminin de desteğiyle kısa sürede bu kanunun amaç ve hedefleri doğrultusunda görev, yetki ve sorumluluklarını en iyi şekilde yerine getirmektedir.

Yapılan bu çalışma birim olarak değerlendirildiğinde, güçlü ve gelişmeye açık yönlerimiz ile fırsat ve tehditlerimizi ortaya koymaktadır. Genel olarak bakıldığında üstün yönlerimizin fazla olduğu, personelin görev alanı içerisinde kalan işleri yürütmeye sorumluluk sahibi olduğu, belirlenen misyon ve vizyon doğrultusunda çalışıldığı, imkanların kamu yararına uygun olarak etkin ve verimli bir şekilde kullanıldığı görülmektedir.



## V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı üniversitemizde mali sistemin uygulanmasında son derece önemli görevleri olan bir konum üstlenmektedir. Üniversitemizin mali işlemlerinin yanı sıra iç kontrol ve stratejik planlama sürecine yönelik çalışmalar ve raporlamalar başkanlığımız görev alanına girmekte ve üniversitemizin gelişmeye açık yönünü temsil etmektedir. Bu süreçlerin etkin ve verimli bir biçimde yürütülebilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı her bakımdan güçlendirilmeye ihtiyaç duymaktadır.

Görev ve sorumluluklarını çok geniş bir mevzuattan alan başkanlığımız iş ve işlemlerinin sınırlı sayıda personel tarafından yürütülüyor olması başkanlığımız personelleri üzerindeki iş yükünü artırmakta ve buna rağmen başkanlığımız 2024 yılında görevlerini tam ve eksiksiz olarak, zamanında büyük bir özveri ile yerine getirmiş bulunmaktadır.

Başkanlığımızın iş yoğunluğu da dikkate alınarak, uygun niteliklere sahip büro personeli, mali hizmetler uzmanı ihtiyacı bulunmaktadır. Diğer taraftan üniversitemiz raporlarının hazırlanması ve sunulması başkanlığımız görev ve sorumluluğunda olduğundan kurumsal raporların sürekli iyileştirilerek daha iyi hazırlanabilmesi, amacıyla grafik ve tasarım yapma yetkinliğine sahip bir teknik personel bulunması büyük önem arz etmektedir.

Bununla birlikte harcama birimlerince, harcama belgelerinin tam ve doğru olarak hazırlanması, zamanında birimize ulaştırılması konusunda daha titiz davranmasının sağlanması kaynakların daha etkin ve verimli kullanılabileceği düşünülmektedir.

## İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

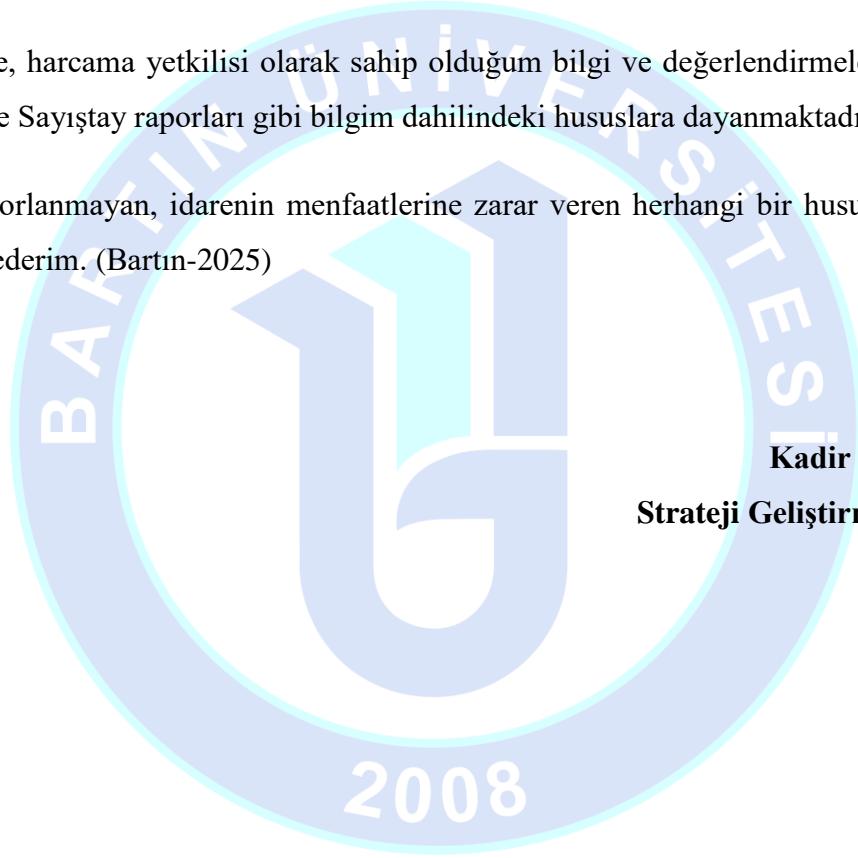
Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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. (Bartın-2025)



**Kadir ÇELİK**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanı**