



# 2016 YILI BİRİM FAALİYET RAPORU

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

## 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.

Dairemizin görevleri ile çalışma usul ve esasları; 5018 sayılı Kanununun 60. maddesi, 5436 sayılı Kanununun 7. maddesi ile Bakanlar Kurulunca 06.01.2006 tarihinde kabul edilen Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5. maddesinde belirlenmiş bulunmaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı olarak harcama birimlerinin talep ve beklentilerini karşılamaya yönelik gayretlerimiz geçmişte olduğu gibi bundan sonra da etkin bir şekilde devam edecektir.

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

5018 sayılı Kanunun getirdiği ilke ve esaslar ile hesap verme sorumluluğu çerçevesinde hazırlanan 2016 yılı faaliyet raporumuzda; genel bilgilere, fiziksel ve örgüt yapımıza, kullanılan bilgi, teknolojik ve insan kaynaklarımıza, varlık ve yükümlülüklerimize, performans bilgilerimize, faaliyetlerimize ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Birimimizin önemini kavrayarak, belli bir disiplin içerisinde sürdürdüğümüz rehberlik ve danışmanlık konularında, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesinde ve sonuçlandırılmasında desteklerini esirgemeyen Sayın Rektörümüz Prof. Dr. Ramazan KAPLAN' 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.....	5
5. Sunulan Hizmetler .....	7
6. Yönetim ve İç Kontrol Sistemi .....	8
<b>II-AMAÇ ve HEDEFLER</b> .....	<b>10</b>
A-Başkanlığımız Amaç ve Hedefleri.....	10
B-Temel Politikalar ve Öncelikler .....	10
C-Diğer Hususlar .....	11
<b>III-FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER</b> .....	<b>12</b>
A-MALİ BİLGİLER.....	12
1-Bütçe Uygulama Sonuçları.....	12
2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar .....	13
3. Mali Denetim Sonuçları.....	13
B-PERFORMANS BİLGİLERİ .....	35
1. Faaliyet ve Proje Bilgileri .....	35
2. Performans Bilgileri.....	38
3. Diğer Faaliyetler .....	40
<b>IV-KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ</b> .....	<b>42</b>
A-ÜSTÜNLÜKLER.....	42
B-ZAYIFLIKLAR.....	42
C-DEĞERLENDİRME .....	42
<b>V- ÖNERİ VE TEDBİRLER</b> .....	<b>42</b>
<b>İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI</b> .....	<b>43</b>

## I- GENEL BİLGİLER

### A-Misyon ve Vizyon

#### Misyonumuz

Kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda üniversitemiz kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere mali yönetimimizin yapısını ve işleyişini, bütçemizin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlamasını ve mali kontrolün yapılmasını sağlamaktır.

#### Vizyonumuz

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

**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 (Rektör) 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 (Rektör) tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

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

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

	Oda Sayısı	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	3	11
Arşiv	2	-
Toplam	5	11

**2. Örgüt Yapısı**

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



### 3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

#### 3.1. Yazılımlar



**Say2000i ve Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS):** Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Şube Müdürlüğünde yürütülen tüm işlemler bu sistemler üzerinden yapılmaktadır.

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

#### 3.2. Bilgisayarlar – Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

AÇIKLAMALAR	Ofis (Adet)	Bilgisayar	Taşınabilir Bilgisayar	Telefon	Faks	Yazıcı	Fotokopi	Tarama Cihazı	Güç Kaynağı
Başkanlık	1	1	-	3	-	1	-	-	-
Bütçe ve Performans Programı Birimi	1	6	2	5	-	3	1	1	2
Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Birimi									
İç Kontrol-Ön Mali Kontrol Birimi	1	6	-	4	1	2	1	-	-
Stratejik Planlama Birimi									
<b>TOPLAM</b>	<b>3</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

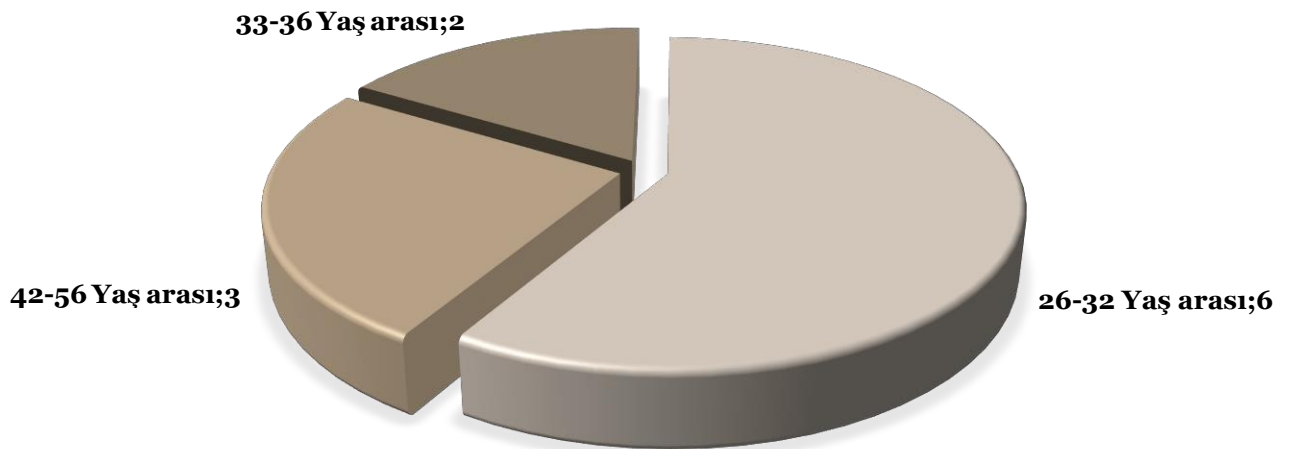


#### 4. İnsan Kaynakları

Başkanlığımız 2016 yılı sonu itibarı ile toplam 11 personelle hizmet vermektedir. Personel dağılımına bakıldığında Başkanlığımızda; 1 Daire Başkanı, 2 Şube Müdürü, 2 Şef, 2 Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, 4 Bilgisayar İşletmeni çalışmaktadır.

Personelin Unvanlarına Göre Dağılımı			
	Dolu	Boş	Toplam
Daire Başkanı	1	-	1
Şube Müdürü	2	-	2
Şef	2	1	3
Mali Hizmetler Uzmanı	-	4	4
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	2	-	2
Bilgisayar İşletmeni	4	6	10
Memur	-	2	2
Veznedar	-	1	1
<b>TOPLAM</b>	<b>11</b>	<b>14</b>	<b>25</b>

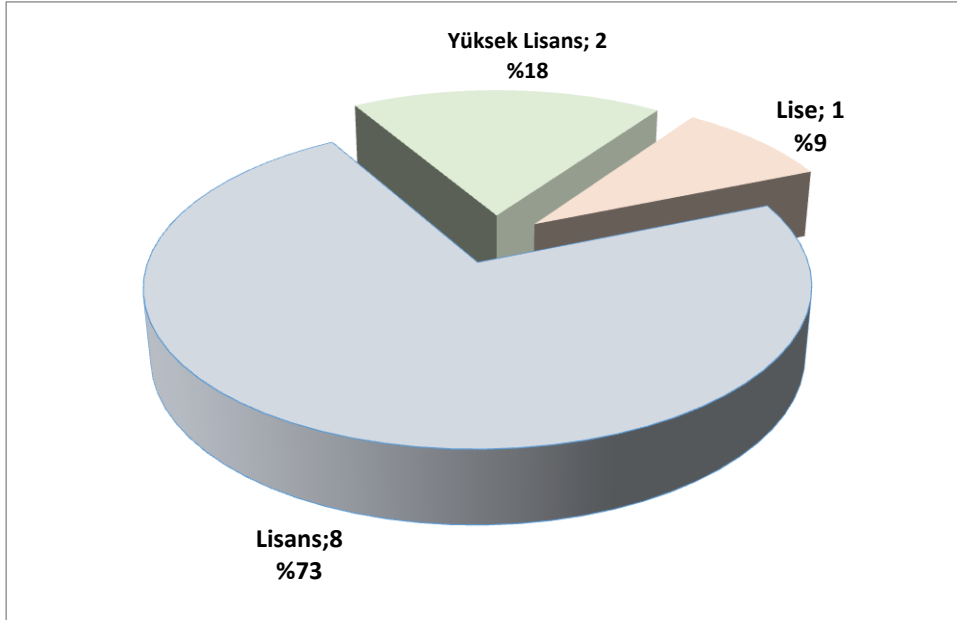
#### PERSONELİN YAŞ DAĞILIMI



## Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

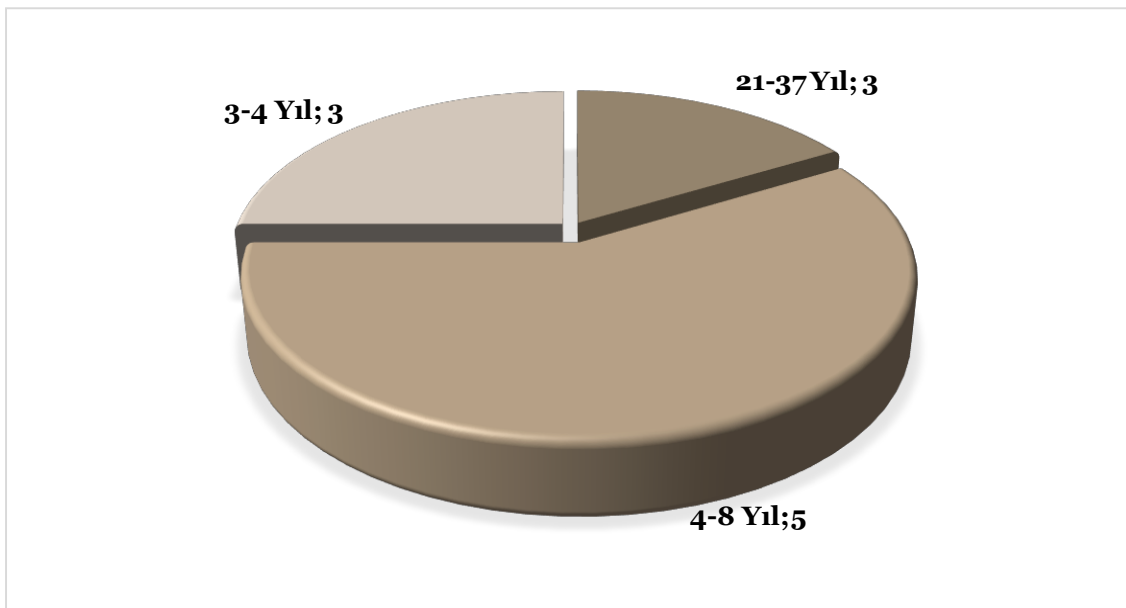
Başkanlığımız personelinin yaş ortalamasına bakıldığında, çoğunluğun genç personellerden oluştuğu görülmektedir. Genç personelimizin yeniliğe ve eğitime açık olması, Başkanlığımızın her zaman kendini yenileyebileceğini ve aktif olarak hizmet sunabileceğini göstermektedir.

## Personelin Eğitim Durumuna Göre Dağılımı



Başkanlığımızda 2 Yüksek Lisans, 8 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 Kalkınma Bakanlığı 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 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.

2016 yılı içinde Başkanlığımıza gelen sözleşme ile ihale dosyaları İç kontrol birimince Usul ve Esaslar doğrultusunda mevzuat ve diğer işlemler yönünden kontrole tabi tutularak ödemelerin gerçekleştirilmesi sağlanmıştır.

## II-AMAÇ ve HEDEFLER

### A-Başkanlığımız Amaç ve Hedefleri

**Stratejik Amaç 1:** Başkanlığımızın Üniversitemizdeki etkinliğinin arttırılması.

**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 ulaşip 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 arttırmak,

**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. İlgili mevzuat yeni ve sürekli revize edilmektedir. Mevcut personelimizin çoğu memuriyette yenidir. Bu ve benzeri nedenler, Başkanlık olarak hizmet içi eğitime daha fazla 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 personelle 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

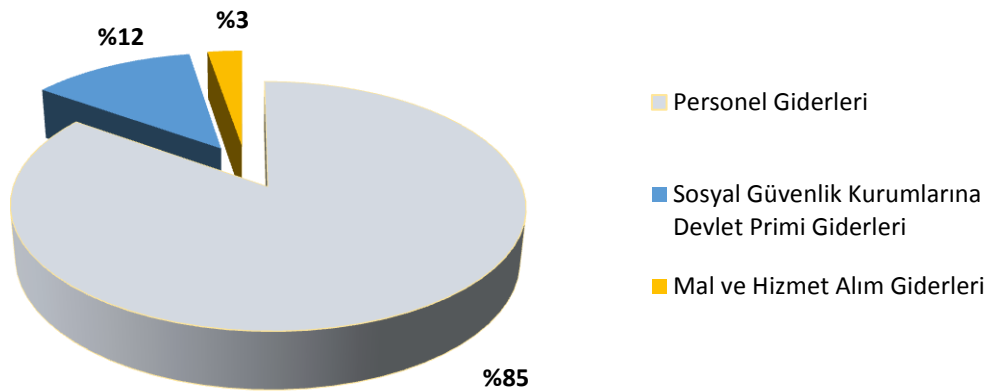
##### 1-Bütçe Uygulama Sonuçları

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

*2016 Yılı Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcamalar Tablosu*

	EKONOMİK SINIFLANDIRMA	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	HARCAMA/TOPLAM ÖDENEK (%)
2016	Personel Giderleri	733.000	446.829	446.828,72	%99,9
	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	63.000	65.737	65.736,43	%99,9
	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.000	29.000	13.990,93	%48,24
	<b>TOPLAM</b>	<b>825.000</b>	<b>541.566</b>	<b>526.556,08</b>	<b>%97,22</b>

##### 1.1.Giderlerin Yüzdesele Dağılımı





**2. Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar**

Başkanlığımızın 2016 yılı başlangıç bütçe ödeneği 825.000 TL'dir. 01 Personel Giderleri ve 02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri tertibinde fazla olan ödeneğin kurum içi aktarmayla diğer birimlere dağıtılmasıyla toplam ödenek 541.566 TL olmuştur. Yılısonu itibarıyla bu ödeneğin 526.556,08 TL'si harcanmıştır. Harcamaların toplam ödeneğe oranı %97'dir.

**3. Mali Denetim Sonuçları**

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**

**1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

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

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

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

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

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

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

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

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

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

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

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması.**

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

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

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

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14' üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara,

4734 sayılı Kanunun 62' nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir."

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

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

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

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

"" a) Alacak

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

b) Borç

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

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

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

**Kamu idaresi cevabında;** "08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in Kıdem Tazminatı Ödeme Usulü ve Ödemeye Esas Belgeler başlıklı 3. bölümü gereğince ve daha sonraki yıllarda emekli olabilecek işçilere ait 2016 yılında hizmet cetveli ve özlük dosyası hazırlama işlemi ile 372 ve 472 Kıdem tazminatı hesaplarının tahakkuk kaydı işlemi devam etmektedir." denilmiştir.

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

**BULGU 2: Kurumun 2015 Yılı İç Kontrol Eylem Planının Hazırlanmaması**

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

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

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

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

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

## Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

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

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>52.016.788,73</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.814.978,48</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>14.885.413,17</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.103.166,40</b>
102 BANKA HESABI	14.257.141,40	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	106.936,42		
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	996.217,07		
104 PROJE ÖZEL HESABI	590.271,77	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>711.822,00</b>	
105 DÖVİZ HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	689.515,18		
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESAPLARI HESABI	20.643,20		
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.663,62		
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>33.948.762,67</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>31.845,71</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.030.937,50	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>31.845,71</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	31.845,71		
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	115.825,17	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>128.402.032,38</b>	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>27.221,04</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>34.722.161,84</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	27.221,04	<b>500 NET DEĞER HESABI</b>		<b>34.722.161,84</b>	
<b>16 STOKLAR</b>		<b>1.737.260,82</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>71.885.883,88</b>
160 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.737.260,82	<b>570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI</b>		<b>71.885.883,88</b>	
<b>18 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>1.480.136,00</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>22.813.966,67</b>
180 İÇ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	<b>590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI</b>		<b>22.813.966,67</b>	
181 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00				
182 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.480.136,00				
185 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00				

## Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Kurum Kodu : 38.88 Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015		
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2015
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>79.232.162,86</b>		
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>59.567,50</b>		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		59.567,50		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>79.172.595,36</b>		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		4.050.888,88		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		188.202,22		
252 BİNALAR HESABI		25.875.102,85		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.800.308,22		
254 TAŞITLAR HESABI		2.121.448,26		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		11.972.885,21		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-18.365.009,82		
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		41.461.071,73		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		1.467.699,53		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI		1.045.706,02		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.045.706,02		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		143.389,03		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-143.389,03		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>131.248.956,59</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>131.248.956,59</b>
<b>Bilango Dipnotları :</b>				
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00		
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00		
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00		
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00		
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00		
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI		0,00		
906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00		
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI		0,00		
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		2.744.309,78		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		2.744.309,78		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		17.080.455,33		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		17.080.455,33		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		624.184,90		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		624.184,90		
982 BİLİMSEL PROJELER HESABI		161.965,80		



Kurum Kodu : 38.88	Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	161.965,00	
983 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	153.505,00	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	153.505,00	

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2013-2015 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	22.600.485	79	27.544.687	44	35.725.070	46
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.234.819	04	3.909.730	71	4.516.282	48
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.102.009	19	7.214.961	99	9.721.574	14
630	05	Carli Transferler	460.410	53	501.709	06	578.220	18
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.273	10	19.273	00	33.477	80
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	39.256	09
630	13	Amortisman Giderleri	4.425.404	35	3.523.366	00	5.464.072	29
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	708.057	79	1.074.536	50	1.072.079	05
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	348.250	21	1.108.895	12	656.550	71
630	99	Diğer Giderler	4.568	16	24.742	93	112558	89
GİDERLER TOPLAMI (A)			37.897.288	16	44.921.922	75	57.919.142	09
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.548	50	24.905	10	12.178	73
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO ( C )			34.548	50	24.905	10	12.178	73
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.463.295	80	4.659.455	74	5.310.039	56
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gel.	49.135.140	28	60.888.020	48	72.756.749	60
600	05	Diğer Gelirler	2.210.595	20	2.905.549	38	2.642.628	40
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	36.688,00	57	14.572	56	35.899	93
GELİRLER TOPLAMI (B)			54.845.719	85	68.467.598	16	80.745.317	49
FAALİYET SONUCU [B-C-A]] (+ / -)			16.913.883	19	23.520.770	31	22.813.996	67

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**

**1. ÖZET**

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

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

Bartın Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu

Bartın Üniversitesinin 2013-2017 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür. Ancak söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmeye ihtiyacı vardır.

Üniversitenin Veri Kayıt Sistemi mevcut olmadığı için bu konu değerlendirilememiştir.

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

**2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

**3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

**4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Bartın Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

**5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2015 yılı performans denetimi kapsamında Bartın Üniversitesinin yayımladığı 2013 - 2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

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

Bartın Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine, Faaliyet Raporunda da aynen yer verildiği görülmüştür.

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

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

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

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

Üniversite geçen yılki rapor cevabında, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurma çalışmalarına başladığını belirtmiştir. Bu çalışmaların bir an önce tamamlanıp belirlenen hedeflerin ölçümü gerçekleştirilmelidir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Bazı Göstergelerin Sayısal Karşılıklarının Olmaması**

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

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

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

Örneğin;

Amaç1 Katılımcı Yönetim Anlayışı ile Altyapı ve Kaynakları Geliştirmek

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

Gösterge 1.5.3.Lojman hizmetlerinde iyileşme

Amaç 3 Öğrenci Merkezli Eğitimle Öğrenci Başarısını Artırmak

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

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

Gösterge 3.8.1. Mezun iletişim sistemindeki duyuru sayısı ve iyileştirmeler

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

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

**Kamu idaresi cevabında;** 2016 yılında hazırlık çalışmalarına başlanılacak olan 2018-2022 Dönemi Stratejik Planında söz konusu bulgulara dikkat edileceği bildirilmiştir.

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

**BULGU 2: Stratejik Planda Belirlenen Amaç ve Hedef Sayısının Sunum Kriteriyle Uyumlu Olmaması.**

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

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

Amaç 3 Öğrenci Merkezli Eğitimle Öğrenci Başarısını Artırmak

Hedef 3.1 Öğrencilerin kişisel gelişimini sağlayacak etkinlikler artırılabilecektir

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

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

Amaç 4 Akademik ve İdari Personel Gelişimini Sürdürmek

Hedef 4.1.Akademik personelin sayısı ve niteliği artırılabilecektir.

Gösterge 4.1.1. Akademik personel sayısının yıllık artış oranı

Gösterge 4.1.2. Akademik personel sayısı ve unvan alanların sayısının artması

Burada birbirinin aynı şeyi ölçecek olan iki gösterge birleştirilmelidir.

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

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

Üniversite gibi eğitim ve araştırma yapmakla mükellef bulunan kurumların, kendileri için belirledikleri amaçların ve bu amaçlara ilişkin hedeflerin daha az sayıda olması gerektiği düşünülmektedir. Bir kurum için çok sayıda amacın ve hedefin olması ancak o kurumun çok büyük ve faaliyet alanının çeşitli olması durumunda mantıklı olabilecektir.

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

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

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

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

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

**BULGU 3: Stratejik Plandaki bazı hedeflerin amaçlarla ilgili olmaması**

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

Örneğin;

Amaç 1 Katılımcı Yönetim Anlayışı ile Altyapı ve Kaynakları Geliştirmek

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

Hedef 2.2 Bartın Üniversitesinin tanıtım etkinlikleri geliştirilecektir.

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



**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

**Kamu idaresi cevabında;** 2018-2022 Dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmalarında hedeflerin amaçlarla ilgili olmasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

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

**B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular****BULGU 4: Stratejik Plandaki Hedefler ile Göstergelerin Performans Programında Aynen Yer Almaması.**

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

Hedef 2.3 Uzaktan eğitim programlarının nicelik ve niteliği artırılabacaktır.

Hedef 1.3 Katılımcı yönetim anlayışı bütün birimlere yayılacaktır.

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

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

Hedef 5.2 Üniversitede araştırma/ proje sayısı ile niteliği artırılabacaktır.

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

Hedef 6.5 Danışmanlık hizmeti yaygınlaştırılacaktır.

Hedef 6.6 Üniversitenin diğer ulusal ve uluslararası üniversitelerle işbirliği geliştirilecektir.

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

Hedef 3.3 performans göstergeleri;

H.3.3.2 Komisyonlara katılan öğrenci sayısı

H.3.3.5 Öğrenci temsilcilikleri ve topluluk sayısı

Hedef 3.8 performans göstergeleri;

H.3.8.2 Mezun veri tabanında belirlenen öğrenci sayısı

H.3.8.4 Mezunlara yönelik etkinlik sayısı

H.3.8.5 Mezunlar araştırması sayısı

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

Stratejik Plan Hedef 1.5 göstergeleri

Performans programı hedef 1.5 göstergeleri

H.1.5.1. Sağlık hizmetlerinden yararlanan sayısı	1 Eğitim ve idari binalara ait bakım ve onarım çalışmaları tamamlama oranı
H.1.5.2.Yemekhane ve kantin hizmetlerinden yararlanan sayısı ve oranı	2 Eğitim fakültesi idari binasının etüt projesinin tamamlanması
H.1.5.3.Lojman hizmetlerinde iyileşme	3 Fen fakültesi idari binasının etüt projesinin tamamlanması
H.1.5.4.Dinlenme ve spor tesislerinden yararlanan sayısı ve oranı	4 Sayısal derslik binasının etüt projesinin tamamlanması
	5 Kütüphane binasının etüt projesinin tamamlanması
	6 Lojman binasının etüt projesinin tamamlanması
	7 Kapalı spor salonu ve beden eğitimi spor yüksekokulu binasının yapılması
	8 TOKİ 1. Etap ( Merkezi derslik, idari binalar ve yemekhane binaları ) yapım işi
	9 Lojman ve sosyal tesislerin yapılması
	10 Kampüs altyapısının yapılması

Maliye Bakanlığının çıkardığı Performans programı Hazırlama Rehberinde de belirttiği gibi;

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

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

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

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

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

**Sonuç olarak** Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir. Bu nedenle performans programlarının stratejik planla uyumlu olması büyük önem arz etmektedir.

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

**C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

**D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

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

## Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

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

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

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

Üniversitenin henüz bir veri kayıt sistemi kurulamamış olmasına rağmen birimlerden gelen geri bildirimlerle, hedeflerdeki sapma belirlenmeye çalışılmıştır. Bazı hedefler “ulaşıldı” ya da “ulaşılmadı” şeklinde net bir ifadeyle tespit edilip ulaşılamayanların nedenleri izah edilirken aşağıda gösterilen bazı hedeflerin gerçekleştirme durumu, “makul” şeklinde çok net olmayan ifadelerle tespit edilerek herhangi bir açıklama getirilmemiştir.

## Performans Hedefi izleme ve Değerlendirme

Sıra	Performans Göstergeleri	Mevcut Durum	Hedef	Kümülatif	Gerçekleşme Durumu
26	Düzenlenen sosyal, kültürel, sportif faaliyet ve gezi sayısı	8,00	49,00	35,00	Makul
35	Akademik personelin yıllık artış sayısı/Sayı	480,00	550,00	58,00	“

## Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

39	Düzenlenen hizmet içi eğitime katılan personel sayısı	180,00	254,00	54,00	“
43	Yurtdışında araştırma amaçlı gönderilen öğretim elemanı sayısı	9,00	22,00	10,00	“
46	Bilimsel toplantı ve faaliyetlere katılan konuşmacı Bilimsel toplantı ve faaliyetlere katılan konuşmacı/Sayı	114,00	143,00	22,00	“
48	Ulusal dergilerde yıllık yayın sayısı/Sayı	134,00	150,00	13,00	“”

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

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

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

#### **BULGU 6: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması**

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

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans

*Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı*

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

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Veri Kayıt Sistemini de içerisine alan bir programın alınması için İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile üniversite arasında protokol imzalandığı ve altyapı çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

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

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

Üniversitemiz 2017 yılı performans programı hazırlığına Üst Yöneticinin 08.04.2016 tarihli yazısı ile başlanılmıştır. Konu ile ilgili toplantılar yapılarak birimlerimiz bilgilendirilmiştir. Birimlerimizin 2017 yılı performans programında yer almasını öngördüğü faaliyetler ile bu faaliyetlere ait maliyet teklifleri Üst Yönetici başkanlığında Rektör Yardımcıları, akademik ve idari birim harcama yetkilileri ile yapılan değerlendirme toplantısı sonucu Stratejik Plandaki amaç ve hedeflerimizden önceliklerimiz belirlenmiş olup bu önceliklere ait faaliyetlerin planlaması yapılmıştır.

Bartın Üniversitesi 2017 yılı bütçe tasarısını hazırlamak için harcama birimlerinden performans esaslı bütçe teklifleri, 27.04.2016 tarihinde yazı ile istenmiştir. Gelen cari ve yatırım ödenek teklifleri başkanlığımızca Orta Vadeli Plan, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Hazırlama Rehberi ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberi ve daha önce Üst Yönetici başkanlığında tüm harcama yetkilileri ile belirlenen göstergeler ve bu göstergelere uygun faaliyetlere bunlara ilişkin maliyetlere, önceliklere ve ilkelere uygunluğu incelendikten sonra, hazırlanan üniversitemiz 2017 yılı bütçe teklifi ve performans programı tasarısı 01.07.2016 tarihinde Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir. Üniversitemiz yetkilileri Maliye Bakanlığı ile 26.07.2016, Kalkınma Bakanlığı ile 29.08.2016 tarihinde bütçe görüşmelerini gerçekleştirmişlerdir. Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı ile gerekli çalışmalar neticesinde Bütçe ve Performans Tasarısı oluşturulmuştur.

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

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

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 05.04.2016 tarihli Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliği (Sıra No:5) gereğince üniversitemiz 2016 mali yılı bütçesine ait ayrıntılı harcama ve finansman programı hazırlanarak e-bütçe sistemine girilmiş ve Maliye Bakanlığına sunulmuştur.

**1.1.3. Yatırım Programı Hazırlıklarının Koordinasyonu**

2017 Yılı Yatırım Programı ile ilgili İl Koordinasyon ve İzleme sistemine veri girişleri yapılarak 2016 Yılı Yatırım Projeleri İzleme Raporu üçer aylık dönemler itibarıyla Valiliğe sunulmuştur. Ayrıca Yatırımcı Kuruluş Dönem Raporu Valilik İl Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğüne gönderilmiştir. Aynı şekilde üçer aylık dönemler itibarıyla hazırlanan Yatırım Uygulama Raporu Kalkınma Bakanlığına ait Kamu-Yat ve İKİS sistemine işlenmiş ve Bakanlığa gönderilmiştir.

2017-2019 Dönemi Yatırım Bütçesi Teklifi 2017-2019 Dönemi Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Taslağı doğrultusunda hazırlanarak 15.07.2016 tarihinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı****1.1.4. Bütçe İşlemlerinin Gerçekleştirilmesi****1.1.4.1. Ödenek Gönderme Belgelerinin Düzenlenmesi**

2016 Yılı Ayrıntılı Harcama ve Finans Programına göre serbest bırakılan ödenekler dahilinde her üç ayda bir 24 harcama birimine ödenek gönderme işlemi e-bütçe üzerinden düzenlenip onaylanmıştır. 2016 yılı içinde harcama birimlerine 337 adet ödenek gönderme işlemi yapılmıştır.

**1.1.4.2. Bütçe İşlemleri**

Harcama birimleri tarafından Başkanlığımıza iletilen ödenek talepleri değerlendirilerek 19 adet aktarma ve 46 adet ekleme işlemi gerçekleştirilmiştir. Başkanlığımızca 2016 yılı içinde 39 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 2016 yılında 8 adet taahhüt dosyası ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiş ve 9 adet tip sözleşme incelenmiştir. Ayrıca Personel Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan yan ödeme cetvelleri de bu kapsamda kontrol edilmiştir.

**1.2.2. İç Kontrol İşlemleri**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuat uyarınca yapılması gereken "Kamu İç Kontrol Standartları"na uyum çalışmaları kurumsal düzeyde başlatılmış ve devam etmektedir.

Üniversitemiz 2013-2017 dönemi Stratejik Planı uygulamaya konulmuş olup üniversitemiz bütçesi performans esasına göre hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Bu kapsamda mevcut eylem planımızda öngörülen eylemlerin stratejik planda belirtilen amaç, hedef ve performans göstergeleri ile diğer standartların bir arada değerlendirilmesinin yapılarak yeniden iç kontrol eylem planı hazırlama çalışmalarının başlatılması için Üst Yönetici onayı alınmış olup çalışma grupları oluşturularak yeni eylem planı hazırlık çalışmaları devam etmektedir.

Stratejik plandaki amaç, hedef ile göstergelere ulaşılmasını ve görevlerin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek durumların tespiti için öncelikli olarak "Üniversitemiz Risk Değerlendirme Analizi"nin yapılması amacıyla Bartın Üniversitesi Risk Yönergesi tasarısı hazırlanmaktadır. Bu çerçevede Risk Yönetimi Strateji Belgesi hazırlık çalışmaları devam etmektedir.

Bu çerçevede, idarece varılmak istenen amaç ve hedefe ulaşılması için süreçlerin tanımlanması, haritalandırılması ve iyileştirilmesine yönelik planlama ve uygulama çalışmalarının (süreç yönetimi) yapılması planlanmaktadır.



**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 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, 2016 Aralık ayında Sayıştay denetçileri tarafından denetime tabi tutulmuş olup muhasebe birimimiz tarafından mali iş ve işlemlerle ilgili bilgiler denetçilere sunulmuştur.

2015 yılı Kesin Hesabı hazırlanarak Sayıştay, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü ve TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına gönderilmiştir.

2015 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ve 2016 yılı Dönem Başı Hesabı Bilgileri hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

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

2016 yılı yılsonu işlemleri yapılarak 2016 mali yılı kapatılmıştır.

Muhasebe birimince yapılan iş ve işlemler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>İşlem</b>	<b>Adet / Tutar</b>
İşlem Fişi	12.259 adet
İcra takibi	67 dosya
	1.285.418,82 TL
Kişi Borcu Dosyası	71 dosya
	142.510,51 TL
Aylık vadeli ve günlük repo hesapları açılarak gerçekleştirilen faiz gelirleri	778.001,00 TL
Vergi dairesine ödenen vergi miktarı	6.803.373,18 TL

#### 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, Kalkınma Bakanlığı tarafından, anılan kanun hükmü gereğince, Resmi Gazete’de 26.05.2006 tarih ve 26179 sayı ile yayımlanan “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” hazırlanmıştır.

Bu Yönetmelik doğrultusunda Hazırlanan Üniversitemiz 2013-2017 Dönemi Stratejik Planı, Stratejik Plan Hazırlama Komisyonunca hazırlanarak Stratejik Plan Yürütme Kuruluna sunulmuştur. Kurul tarafından son şekli verilerek Üniversitemiz Senatosuna sunulmuş ve Senato tarafından kabul edilmiş ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. 2013 yılı itibarıyla Üniversitemiz 2013-2017 Dönemi Stratejik Planı uygulamaya konulmuştur.

#### 2. Performans Bilgileri

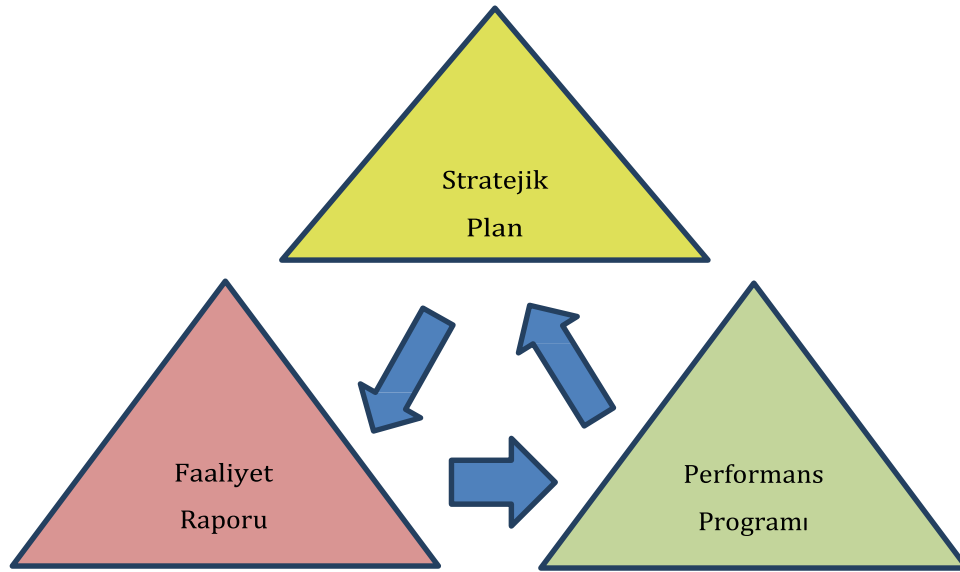
5018 sayılı Kanununun 3. maddesinde; Stratejik Plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımını içeren plan olarak tanımlanmıştır.

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 “2016 Mali Yılı Performans Programı” 2013-2017 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, üçer aylık dönemler halinde, her bir üçer aylık dönemi takip eden ay sonunda, PGGİ Formuna performans göstergesi bazında veri girişi yapılmıştır.

3. Her üç 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, üçer aylık dönemler itibarıyla ve her bir hedef için ayrı ayrı yapılmıştır.

Üniversitemiz 2016 Yılı Performans Programına ilişkin izleme ve değerlendirme sonuçlarına “Performans İzleme Sonuçları” tablosunda yer verilmiş ve kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

**3. Diğer Faaliyetler**

2016 mali yılında Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığımızca toplam 8 adet taahhüt dosyası ve 9 adet tip sözleşme ön mali kontrole tabi tutularak uygun görüş verilmiştir.

- İç kontrol kapsamında; Üniversitemiz 2017-2018 Kamu Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlık Çalışmaları başlatılmış olup, üniversitemiz birimlerine uyum eylem planına ilişkin eğitim sunumu düzenlemiştir.
- Üniversitemiz 2017 yılı Performans Programı hazırlanmış olup tasarı olarak Maliye Bakanlığı'na sunulmuştur.
- Üniversitemiz 2017 yılı Performans Esaslı Bütçe Teklifi hazırlanarak Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.
- Yatırım Programı teklifleri hazırlanarak Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı'na gönderilmiştir.
- Yatırım Uygulama Raporu hazırlanarak Kalkınma Bakanlığı'na gönderilmiş ve Kamu-Yat sistemine girilmiştir.
- Performans Programı üçer aylık İzleme ve Değerlendirme Raporu sonuçları e-bütçe sistemine girilmiştir.
- Üniversitemiz 2016 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanarak kamuoyuna duyurulmuş ve Başkanlığımız web sayfasında yayımlanmıştır.
- Başkanlığımızca hazırlanan 2016 Mali Yılı I. II. ve III. Üç Aylık Bütçe, Performans Programı ve Muhasebe Gerçekleşmeleri Değerlendirme Raporları hazırlanarak web sayfasında yayımlanmıştır.
- Yılı sonu bütçe gerçekleşme raporu hazırlanmış olup web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Yılı sonu performans programı değerlendirme raporu hazırlanmış olup web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.
- Üniversitemiz yatırım projelerine ait bilgileri ve sonraki yıl teklifleri İKİS sistemine girilerek Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na bildirilmiştir.
- İller Yatırım Projeleri İzleme Raporu ile yatırım harcamaları sektörler halinde Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na gönderilmiştir.
- Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na Üniversitemiz brifing dosyası hazırlanarak gönderilmiştir.
- İl Koordinasyon ve Planlama Kurulunda görüşülen konuların uygulama sonuçları Valiliğe süresinde bildirilmiştir.
- Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na Üniversitemiz İdari Faaliyet Raporu gönderilmiştir.
- Valilik İl Koordinasyon ve Planlama Kurulu'na Üniversitemiz istatistiki bilgileri Valilik tarafından istenilen formata uygun şekilde gönderilmiştir.

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**

- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 539. maddesinin 1. fıkrasında sayılan tablolar ile mizan cetvelleri her ay KBS'den alınarak, her ayın sonuna kadar elektronik ortamda yayımlanmıştır.
- Üniversitemiz ile Maliye Bakanlığı arasında 2017 Yılı Bütçe Görüşmeleri tamamlanmıştır.
- Üniversitemiz bütçesi ve performans programı tasarısı Plan ve Bütçe Komisyonuna teslim etmek üzere hazırlanmıştır.
- Kesin Hesap Kanun Tasarıları, TBMM Plan – Bütçe Komisyonu Başkanlığınca Sayıştay Başkanlığı'na teslim edilmiştir.
- Üniversitemiz bütçesinden yapılan harcamalar ön mali kontrole tabi tutularak gerek bütçe ödeneklerinin uygunluğu gerekse 4734 sayılı Kanunun 62/1 maddesinin 21/f ve 22/d kapsamındaki alımlar kontrol edilmiş olup doğrudan temin sınırı aşılmamıştır.
- Bartın Üniversitesi Risk Yönetimi Yönergesi hazırlanmıştır.
- 2016 yılı aylık genel değerlendirme toplantıları Başkanlığımız tarafından yapılmış olup tutanakla kayda alınmıştır.
- Başkanlığımız personeli görev ve yetki dağılımı belirlenmiş olup ilgili personele tebliğ edilmiştir.
- Birim ve kurum faaliyet raporları hazırlanarak web sayfasında yayımlanmıştır.
- Faaliyet raporları kontrol listesi düzenlenerek birim ve idare faaliyet raporları kontrol edilmiştir.
- BAP projeleri kapsamında yürütülen projelerin listesi her yıl Ocak ve Temmuz aylarında yılda iki kez hazırlanarak Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir.
- Yılı sonu bütçe ve performans gerçekleştirmeleri ve diğer faaliyetleriyle ilgili harcama yetkililerince birim faaliyet sunumu yapılması sağlanmıştır.
- Hesap dönemi işlemleri olarak her yıl;
  - a- Muhasebe yetkilisi
  - b- Harcama Birimleri
  - c- Banka hesap numaraları
  - d- Bütçe ve muhasebe yetkilisi imza sirküleriSayıştay Başkanlığına dönem başında gönderilmiştir.

## IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A-ÜSTÜNLÜKLER

- Üniversite yönetiminin desteği,
- Üniversitenin mali hizmetlerinin üst yönetici adına Başkanlığımızca gerçekleştirilmesi,
- Yeni, ilerlemeye açık ve takım çalışmasını destekleyen yönetiminin olması,
- Maliye Bakanlığının yazılım desteği (e-bütçe, KBS ve say2000i programları).

### B-ZAYIFLIKLAR

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

### C-DEĞERLENDİRME

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 5436 sayılı Kanun ile değişik 60. maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, Üniversitemizde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 27/05/2008 tarihi itibariyle 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

Başkanlığımızın; personel, oda, fiziki mekân, demirbaş ve büro malzemesi temini, insan kaynakları ihtiyaçlarının karşılanarak teşkilatlanmasının tamamlanması ve personeline eğitim verilmesi ile daha iyi işler başaracağı düşüncesindeyiz.

## 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 ....01.2017)

Ali BULAMAÇCI  
Strateji Geliştirme Daire Başkanı