



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

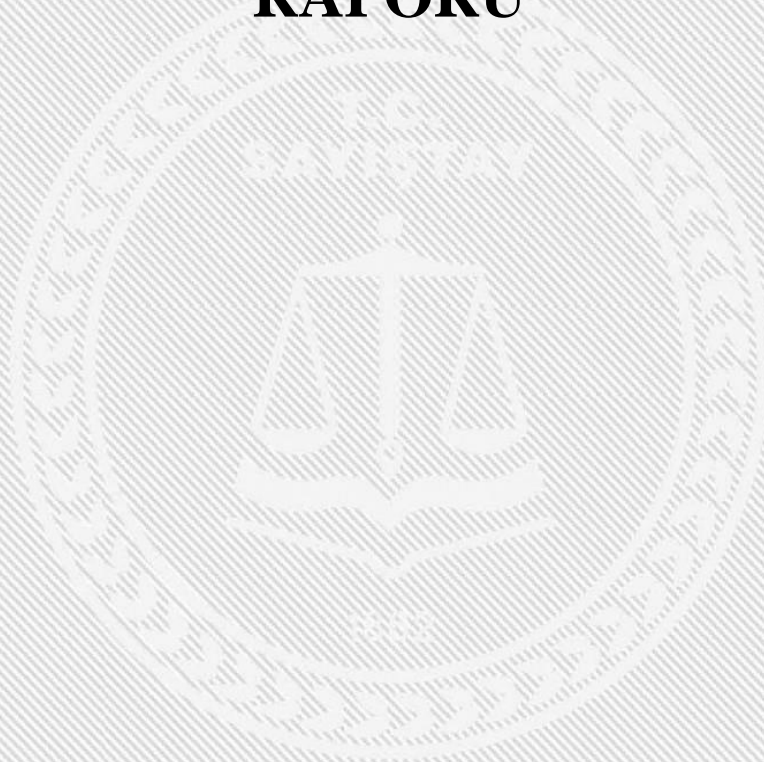
BARTIN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇERİK

BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	12
BARTIN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	22

BARTIN ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

BKMYBS: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim ve Bilişim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

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

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

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

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAM	105.141.220,00	101.478.083,00	93.523.576,92	92,16

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

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre net gelirler toplamı 99.123.220,48

TL; giderler toplamı ise 86.801.966,37 TL'dir. Buna göre faaliyet sonucu 12.321.254,11 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmamış Olması

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

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

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

Denilmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.88		Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
1 DÖNEN VARLIKLAR		51.307.083,05	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.896.342,56
10 HAZİR DEĞERLER		3.409.297,68	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.020.658,03
102 BANKA HESABI		2.964.344,72	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		906.990,09
104 PROJE ÖZEL HESABI		444.952,96	333 EMANETLER HESABI		113.667,94
12 FAALİYET ALACAKLARI		44.208.818,21	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		874.905,37
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		44.180.536,67	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		851.523,23
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		23.877,50	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		21.702,14
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.404,04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.680,00
14 DİĞER ALACAKLAR		18.991,75	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		779,16
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		18.991,75	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		779,16
15 STOKLAR		1.717.868,16	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.384.670,14
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.717.868,16	43 DİĞER BORÇLAR		75.710,71
16 ÖN ÖDEMELER		1.949.072,39	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		75.710,71
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.949.072,39	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.308.159,42
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		3.034,86	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.308.159,42
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		3.034,86	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		800,01
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		3.034,86	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		800,01
2 DURAN VARLIKLAR		118.311.845,12	5 ÖZ KAYNAKLAR		166.337.915,47
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.063.050,00	50 NET DEĞER		68.079.139,12
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		367.687,50	500 NET DEĞER HESABI		68.079.139,12
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		695.362,50	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		85.937.522,24
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		695.362,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		85.937.522,24
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		117.248.795,12	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		12.321.254,11
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		3.972.390,08	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		12.321.254,11
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		5.620.378,38			
252 BİNALAR HESABI		35.317.265,19			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		15.054.440,53			
254 TAŞITLAR HESABI		2.121.446,26			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.844.363,72			
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-35.009.990,49			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		71.836.107,53			
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		492.393,92			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		1.917.495,50			
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-1.917.495,50			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		30.042,87			
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-30.042,87			

Kurum Kodu : 38.88

Adı : BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yıl : 2017

AKTİF TOPLAMI **169.618.928,17** **PASİF TOPLAMI** **169.618.928,17**

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.394.561,29
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.394.561,29
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	7.685.244,03
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.685.244,03
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.268.108,87
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.268.108,87
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	192.026,81
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	192.026,81
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	531.419,84
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESABI	531.419,84
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	423.358,00
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	17.509.984,13
999 Diğer Nazım Hesapları Karşılığı Hesabı	17.933.342,13

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.88 Adı: BARTIN ÜNİVERSİTESİ

Yılı: 2017

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

GİDERLER TOPLAMI (A) 86.801.966,37

GELİRLER TOPLAMI (B) 99.129.842,04

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

NET GELİR (D=B-C) 99.123.220,48

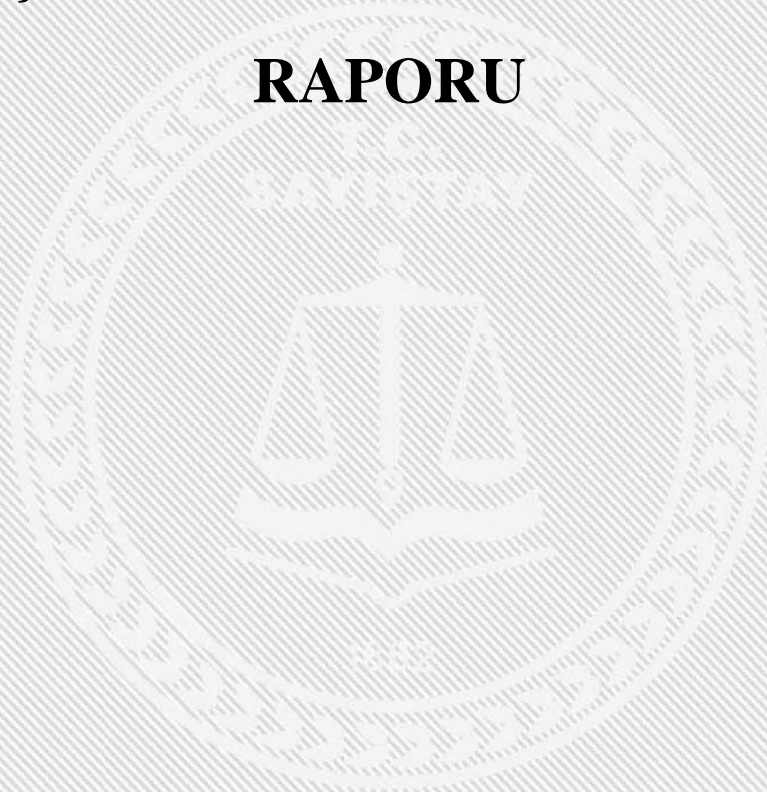
FAALİYET SONUCU (D-A)

12.321.254,11

**BARTIN ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	14
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
7. EKLER.....	19

KISALTMALAR

DMİS Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi
KDV Katma Değer Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2017 yılı konsolide bilançosunda sermayesi 1000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 6.779.056,98 TL'dir. Yılsonu itibarıyla tahakkuk eden net zarar toplamı 26.674,31 TL'dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Banka mevcudu tespit tutanağı

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2017 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: İç Kontrol ve İç Denetim yapılanmasının Sağlanmaması ve Döner Sermaye Muhasebe Bilişim Sisteminde Eksiklikler Bulunması

Bartın Üniversitesi 2017 yılı denetimleri kapsamında Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 5018 Sayılı Kanun ile getirilen düzenlemeler sonrasındaki durumu incelendiğinde; işletmenin kanunun getirdiği hükümlerin bir kısmına uygun olarak yapılanmadığı, iç kontrol ve “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” DMİS açısından eksikliklerin bulunduğu görülmüştür.

Ülkemizde Kamu döner sermaye işletmesi uygulaması 1925 tarihinde başlamış olup; günümüzde faaliyetlerini 25326 sayılı 24/12/2003 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde sürdürmektedir.

5018 sayılı Kanununun Geçici 11’ inci maddesinde, “*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır. Bu kanun kapsamındaki kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri ile fonlar, 31/12/2007 tarihine kadar tasfiye edilir. Bu süre sonuna kadar döner sermaye işletmeleri ile fonların borç ve yükümlülüklerinin tasfiyesi için ilgili idarelerce gerekli tedbirler alınır. Bu süre sonunda varlıkları ve kadroları ilgili kamu idaresine devredilir.*”

Döner sermaye işletmeleri ve fonların tasfiyesine ilişkin esas ve usuller, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir”

Hükmü yer almıştır.

Bu hüküm ile 31.12.2007 tarihine kadar tasfiyelerine karar verilmiştir. Ancak daha sonra söz konusu maddenin 1’nci fıkrası 24.7.2008 tarihli Resmi Gazete ’de yayınlanan 5793 sayılı kanunun 38’nci maddesiyle mülga edilmiştir. Kanunun geçici 11 inci maddesinin 2’nci ve 3’üncü fıkraları ise 22.12.2005 tarihli Resmi Gazete ‘de yayınlanan 5436 yasanın 10’uncu maddesi ile *“Bu Kanun kapsamında kamu idarelerinde kurulmuş döner sermaye işletmeleri 31.12.2010 tarihine kadar yeniden yapılandırılır. Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılincaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir. Fonların muhasebesi de bu Kanunun öngördüğü muhasebe sistemine göre yürütülür.”* hükmü ile döner sermaye işletmelerinin tasfiyesinden vazgeçilerek 2010 yılı sonuna kadar yeniden yapılandırılmalarına karar verilmiştir.

Daha sonra yürürlüğe giren 24/07/2008 tarihli ve 5793 sayılı Kanunun 38’inci maddesiyle 5018 sayılı Kanunun Geçici 11’inci maddesinde yer alan ‘31/12/2007’ ibaresi ‘31/12/2010’ olarak değiştirilmiş; ‘Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulan döner sermaye işletmeleri ve fonların bütçeleri, ilgili idarelerin bütçeleri içinde yer alır’ hükmü ise yürürlükten kaldırılmıştır. Fakat döner sermayeli işletmelerin yeniden yapılandırma süreci henüz tamamlanmamıştır.

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi özelinde Döner Sermaye işletmesi 24.11.2009 tarih ve 27416 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan yönetmelik ile kurulmuş ve 04.01.2010 tarihi itibarıyla faaliyetine başlamıştır.

Müdürlüğe bağlı faaliyet yürüten birimler aşağıda listelenmiştir.

- Mobilya ve Dekorasyon Atölyesi (Mühendislik Fakültesi Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık İşleri)
- Eğitim Fakültesi (Pedagojik Formasyon Eğitimi)
- Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (3D Max, İngilizce, Auto CAD, Web Tasarım, Çeviri Kursları)

- Orman Fakültesi (Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık İşleri)
- Mühendislik Fakültesi
- Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi (Proje Tahlil Analiz ve Danışmanlık)
- Spor Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (Parkur Kursları)
- Meslek Yüksekokulu (Grafik-Tasarım İşleri)

1.5.2007 tarih ve 26509sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmelik'inin 2'inci bölümünde gelirlerin tahakkuku, takibi ve tahsili, harcama yetkilisinin yetki ve sorumluluğu, gerçekleştirme görevlileri ve sorumluluğu; 3'üncü bölümünde kontrol ve denetimi; 4'üncü bölümünde ise muhasebe Yetkilisinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları belirlenmiştir.

2012 itibariyle döner sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama ve taşınır işlemlerini kapsayan, veriye dayalı karar verme süreçlerini destekleyen Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi(DMİS) kullanılmaya başlanmıştır. Sistem döner sermayeli işletmelerin kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasının sağlanması ve mali verilerinin genel yönetim verileri ile konsolide edilebilmesini hedeflemektedir. DMİS, "Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi" ve "Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi" olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

5018 sayılı kanunla döner sermaye işletmeleri için getirilen sistemin temel amaçları şunlardır:

- Şeffaflığın ve Hesap Verebilirliğin Güçlendirilmesi
- Bütçe kapsamının genişletilmesi ve bütçe hakkının güçlendirilmesi
- Döner sermayelerin sayısının azaltılması sağlanmıştır.
- Muhasebe ve hesap ve raporlama sisteminin geliştirilmesi
- Kamuoyunun gerektiği şekilde ve zamanında bilgilendirilmesi
- Yetki, rol ve sorumlulukların netleştirilmesi.

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde kurumun muhasebe işlemlerini Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) sistemi üzerinden yürüttüğü görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan DMİS'in, değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda kamu idarelerinin ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta iç kontrol sisteminin etkin olarak çalışmaması, yapılan işlemlerin çalışan bireylerin bilgi ve donanımına bağlı hale gelmesi ve çalışanların değişmesi veya donanımında eksiklik bulunması halinde mali işlemlerde hata yapılması gibi sorunlara neden olduğu tespit edilmiştir.

DMİS'in üniversite döner sermaye işletmelerinin ihtiyaçlarını karşılamada yetersiz kaldığını gösteren ve sistemde güncelleme yapılmasını gerektiren başlıca nedenler;

- Aynı işveren sayılmakla birlikte, birikmiş gelir vergisi matrahının özel bütçe ile
- otomatik olarak birleşmesinin sağlanamaması,
- Konsolide mali tablo ve rapor üretilmesinin sağlanamaması,
- Alt hesapların görünmemesi,
- Kişi borcu, icra ve temlik işlemlerinde zorluklar yaşanması,
- Muhasebe yetkililerinin devir işlemlerinin sistem dışında gerçekleştirilmesi,
- Programın yavaş çalışması ve sık sık donmalar yaşanması,
- Yönetici ve personel rol tanımlama işlemlerinin işlevsel olmaması,
- Merkezden silme işlemlerinin yapılabilmesi,
- Sistemin KDV tutarını bütçe giderine dâhil etmeden işlem yapması,
- Maaş hesaplama modülünün tamamen sistem dışında çalışmasından dolayı terfi tarihleri, unvan değişiklikleri gibi personel hareketlerinde otomatik takip yapılamaması,

- TC Kimlik No, Vergi Kimlik No ve Iban Numarası gibi belirli bir karakter sayısına sahip tanımlamalarda gerekli karakter kontrolleri yapılamaması.

Olarak sıralanabilir.

Bartın Üniversitesi'nde döner sermaye işletmesi, yeterli eleman bulunmaması, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalışmaması ve kullanılan bilgi sistemindeki yetersizlikler nedeniyle sağlıklı mali veriler üretilmemesine; raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılamamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı tarafından Döner Sermaye İşletmelerinin kullanımı için hazırlanan DMİS değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda İşletme Müdürlüğümüzün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta sağlıklı mali veriler üretilip, raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılamamaktadır.

Üniversitemizin personel sayısı yetersiz olup birimlerimizde personel ihtiyacı had safhadadır. Diğer birimlerde olduğu gibi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde de yetersizdir. 2017 yılı itibarıyla iki Bilgisayar İşletmeni ve bir İşletme Müdür Vekili toplam üç adet personel mevcuduna sahip Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmaları başlatılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sisteminin değişen mevzuat, gelişen teknoloji doğrultusunda ihtiyaçları karşılayacak şekilde güncellenmesi; sağlıklı mali veriler, raporlar ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılmasını sağlayacak düzenlemelerin yapılması ,bunun yanısıra iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Bartın Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Konsolide Bilançosu

BartınÜni. (Tüm Sütun Değerleri)

Aktif

Pasif

1 DÖNEN VARLIKLAR	6.710.550,66	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.382.216,94
10 HAZIR DEĞERLER	1.417.200,04	30 MALİ BORÇLAR	5.292.968,30
102 BANKALAR HESABI	1.417.200,04	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	5.292.968,30
12 TİCARİ ALACAKLAR	382,32	32 TİCARİ BORÇLAR	231,00
120 ALICILAR HESABI	382,32	320 SATTICILAR HESABI	231,00
13 DİĞER ALACAKLAR	5.292.968,30	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	75.100,71
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	5.292.968,30	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	65.773,80
2 DURAN VARLIKLAR	68.506,32	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	9.326,91
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	68.506,32	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	13.916,93
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	68.506,32	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	33.175,64
Genel Toplam	6.779.056,98	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-19.258,71
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.396.840,04
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
		500 SERMAYE HESABI	1.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.289.811,81
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.289.811,81
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	106.028,23
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	132.702,57
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-26.674,34
		Genel Toplam	6.779.056,98

2017 Yılı BartınÜni. (Tüm Sütun Değerleri) Gelir Tablosu

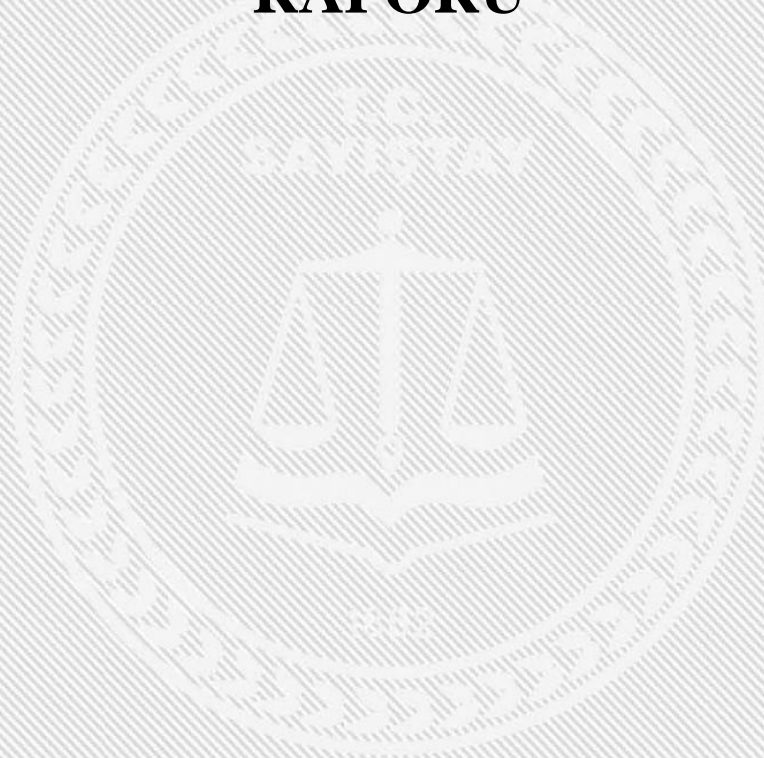
60 BRÜT SATIŞLAR	1.091.692,04
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	1.091.692,04
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.780,00
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	1.780,00
NET SATIŞLAR	1.089.912,04
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	209.702,46
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	209.702,46
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	880.209,58
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	862.081,89
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	862.081,89
FAALİYET KARI ZARARI	18.127,69
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	122.009,54
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	118.289,59
646 KAMBIYO KARLARI HESABI	1.379,42
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	2.340,53
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	108,10
656 KAMBIYO ZARARLARI HESABI (-)	108,10
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	140.029,13
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	150,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	150,00
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	975,26
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	975,26
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	139.203,87
69 DÖNEM NET KARI(ZARARI)	33.175,64
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)	33.175,64
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	106.028,23

BARTIN ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

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

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

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

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

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

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

Yapılan denetim neticesinde genel olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1. 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” in 4’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasında “Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar”. hükmü yer almaktadır. Ancak stratejik planda bu konuda bir değerlendirme yapıldığına dair bilgi ve açıklama görülmemektedir. Stratejik plan hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.

2. Bartın Üniversitesinde performans bilgisinin yönetilmesine yönelik açık iç politikaları,

süreçleri ve karar mekanizmaları oluşturulmamış; ölçüme dayalı veri sistemleri kurulmamıştır.

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

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

- Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

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

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

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

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

6. Stratejik planda hedef ve göstergeler amaç ile ilgili ve ölçülebilir olmakla birlikte,

göstergeler iyi tanımlanmamıştır. Performans Göstergelerinde mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır

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

8. Bartın Üniversitesi 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunda; Stratejik ile bağlantı kurulmadığı ve Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmediği görülmüştür. Faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin göstergelerin gerçekleşmeleri değerlendirilememiştir

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyetlerin Mevzuatta Belirtilen Esaslara Göre Maliyetlendirilmemesi

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

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

- Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,

• Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.

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

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

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

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

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

Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmiştir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır.

Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Stratejik Planın gerçekçi ve gerçekleştirilebilir olmasını güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten

görülmektedir. Performans programlarında Stratejik Plandaki çoğu hedef faaliyet ve göstergeye yer verilmemiştir.

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

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

Sonuç olarak Bartın Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Bunun yanı sıra Stratejik planda hedeflerin yıllar itibariyle planlaması yapılmamış olması hangi yılda ne kadar gerçekleşme sağlanacağı konusunda planın izlenmesini imkânsız hale getirmiştir. Dolayısıyla Stratejik planın yıllık uygulaması olan performans programı ve yıllık ve kümülatif gerçekleştirmeleri gösteren faaliyet raporu ile stratejik planın bağlantısı sağlanamamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Stratejik Plan ile Performans Programının Karşılıklı Olarak İzlenmemesi

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

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

Öte yandan 2017 stratejik planlama döneminin son yılıdır. 2017 yılı performans

programı ve faaliyet raporu dönemin kümülatif gerçekleştirmelerini yansıtmalıdır.

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

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

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

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

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

C. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; Veri Kayıt Sistemini de içeren bir programın alınması için İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile üniversitemiz arasında protokol imzalanmıştır.

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

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

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