



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

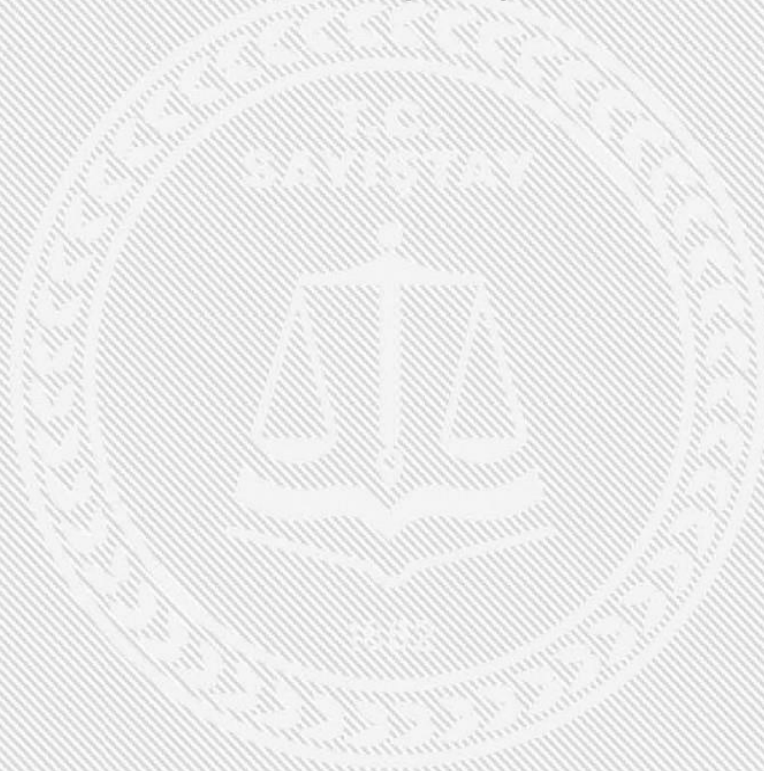
ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	32

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7. EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Şırnak Üniversitesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu hükümlerince kurulmuş olan bir devlet üniversitesi olup, Üniversitenin yetki, görev ve sorumlulukları, diğer devlet üniversitelerinde olduğu üzere, bu Kanun'un ilgili hükümleri ile verilmiştir.

Üniversitenin görevleri:

a. "Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği

yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

i. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır."

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şırnak Üniversitesi 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununun ek 101'inci maddesine göre 31.05.2008 tarihinde kurulmuştur.

2018 yılı sonu itibariyle, Şırnak il merkezinde bulunan İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Şırnak Meslek Yüksekokulu, Turizm ve Otel İşletmeciliği Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Cizre İlçesinde bulunan Cizre Meslek Yüksekokulu ve Silopi ilçesinde bulunan Silopi Meslek Yüksekokulu, İdil ilçesinde bulunan İdil Meslek Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ve Ziraat Fakültesi ile eğitim öğretim vermektedir. Ayrıca Güzel Sanatlar Fakültesi açılmış olup, ancak eğitim hizmeti verilmemektedir.

Rektörlüğe bağlı; Türk Dili Bölüm Başkanlığı, Atatürk İlke ve İnkılâp Tarihi Bölüm Başkanlığı ve Yabancı Diller Bölüm Başkanlığı ile eğitim ve öğretime katkı sağlamakta, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ile üniversite ile halk arasındaki ilişkileri geliştirmek için hizmet vermektedir.

Üniversitede 31.12.2018 tarihi itibariyle 12 akademik birimde 12 lisans programı, 16 önlisans programı ve 8 yüksek lisans programında eğitim ve öğretim verilmiştir.

İnsan Kaynakları

Personel durumu olarak Şırnak Üniversitesinde 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu ile 657 Sayılı Devlet Memurları Kanuna tabi olarak Akademik ve İdari kadro yapısı oluşturulmuştur. İlgili Kanun Hükmünde Kararname ve Yönetmelikler gereği Sürekli İşçi Kadroları tahsis edilmiş olup, mevcut yapıya göre kadro durumu aşağıdaki şekildedir:

Tablo 2: Şırnak Üniversitesi Personel Dağılımı

AKADEMİK PERSONEL DURUMU			
SINIF / UNVAN	DOLU	BOŞ	TOPLAM
Profesör	7	31	38
Doçent	5	50	55
Dr. Öğr. Üyesi	72	48	120
Öğretim Görevlisi	79	87	166
Araştırma Görevlisi	90	121	211
Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı	6	-	6
TOPLAM	259	337	596
İDARİ VE SÜREKLİ İŞÇİ PERSONEL DURUMU			
SINIF / UNVAN	DOLU	BOŞ	TOPLAM
Genel İdari Hizmetleri Sınıfı	151	123	274
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	2	8	10
Teknik Hizmetleri Sınıfı	31	39	70
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	2	0	2
Yardımcı Hizmetleri Sınıfı	40	13	53
Sürekli İşçi	97	-	97
TOPLAM	323	183	506

Şırnak Üniversitesi bünyesinde 31.12.2018 tarihi itibarıyla 253 adet akademik, 6 adet yabancı uyruklu, 226 adet idari, 97 adet sürekli işçi olmak üzere 582 personel çalışmaktadır.

31.12.2018 tarihi itibarı ile Üniversitede toplam 2958 öğrenci eğitim görmüştür. Bunlardan 1163'ü Fakültelerde lisans eğitimi ve 1460'ı meslek yüksekokullarda önlisans eğitimi almaktadır. Ayrıca 252 öğrenci Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri enstitülerinde yüksek lisans eğitimi almaktadır.

Üniversitenin bağlı ve ilgili olduğu kamu idareleri :

Şırnak Üniversitesi idari açıdan Yüksek Öğretim Kurumuna bağlı olup, bu bağlılık üniversitenin idari eylem ve işlemlerini çoğu zaman etkilememektedir. Ancak YÖK'ün eğitim ve öğretim için almış olduğu kararlara üniversiteler uymak zorundadır.

Mali açıdan bağlı ve ilgili olduğu kurumlar ise: Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Strateji ve Bütçe Başkanlığıdır.

Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın kurum üzerindeki etkisi: Kurumun tüm yatırım programları Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın onayından geçmek zorundadır. Strateji ve Bütçe Başkanlığı'nın onayından geçmeyen yatırımları kurumun yapma şansı bulunmamaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığının kurum üzerindeki etkisi: Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın kurum üzerindeki etkisi daha çok kurumun kendi gelirleri ile giderlerini karşılamadığı durumlarda hazine yardımı vererek ve bütçe ile verilen ödenekleri kullanma sırasında meydana çıkan nakit ihtiyaçlarını karşılama şeklinde olmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Şırnak Üniversitesinin 2018 yılı gider ve gelir bütçelerine ait yılsonu gerçekleşme tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 3: Şırnak Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	2018 Bütçe Ödeneği (TL)	2018 Bütçe Gideri Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Personel Giderleri	26.833.000,00	34.080.827,00	127,1
02-Sos.Güv.Krm.Dev. Prm.Gid.	3.146.000,00	4.167.767,00	132,4
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.796.000,00	7.665.582,00	87,1
04-Faiz Giderleri	0,00	0,00	0
05-Cari Transferler	937.000,00	574.515,00	61,3
06-Sermaye Giderleri	25.012.000,00	26.876.470,00	107,4
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
TOPLAM	64.724.000,00	73.365.161,00	113,3

Tablo 4: Şırnak Üniversitesi 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	2018 Bütçe Tahmini (TL)	2018 Bütçe Gerçekleşme (TL)	Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri			0,00	0
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	267.000,00		1.785.619,03	668,7
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	63.748.000,00		71.683.337,40	112,4
05-Diğer Gelirler	709.000		1.638.221,28	231,5
06-Sermaye Gelirleri	0,00		0,00	0
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	64.724.000,00		75.107.177,71	
09-Red ve İadeler (-)	0,00		2.781,43	
NET BÜTÇE GELİRİ	64.724.000,00		75.104.396,28	116,4

Sosyal Tesisler

Şırnak Üniversitesi Sosyal Tesisleri 24 saat boyunca hizmet vermektedir.

Merkez Misafirhanesinde 14 adet süit, 9 adet 1 kişilik Özel Oda, 47 adet 2 kişilik Oda, 8 adet 3 kişilik Oda ve 1 adet Rektörlük Konuk Evi, 4 kişilik İdil sosyal tesisleri olmak üzere 83 oda ile 173 yatak kapasitesine sahiptir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Şırnak Üniversitesinin, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması hasebiyle, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince Üniversitenin üretmesi gereken mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirtilen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.

Malî tablolar, bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik

ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanır. Dipnotların ve açıklamaların, belirli bir olayın veya işlemin kamu idaresinin malî durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde yetersiz kalması hâlinde ilave açıklamalara yer verilir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar sayılır ve denetimin bunlar ile Usul ve Esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüştür.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.
- Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun iç kontrol sistemlerinin incelenmesinde özetle aşağıdaki bilgilere ulaşılmıştır;

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında; iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin çalışmaların 25.01.2018 yılında İç Kontrol Uyum Eylem Planını hazırlayıp, yürürlüğe koyduğu, 30 Haziran 2018 sonu itibariyle birimlerden alınan ve 6 ayda bir üst yöneticiye sunulan raporlarda süreklilik arz eden eylemlerin haricinde ve iç denetim birimi tarafından yapılacak denetim, kontrol vb. eylemlerin haricinde diğer tüm eylemlerin gerçekleşmiş olduğu görülmekte, Üniversiteye 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği, Personel Daire Başkanlığınca en son 2018 yılı şubat ayında olmak üzere 5 defa ayrı ilana çıkıldığına, Ancak; 5 ayrı ilanda da iç denetçi şartlarını taşıyan herhangi bir başvuru olmadığı görülmüştür.

Kurum etik değerlerinin belirlenerek ilan edildiği, etik sözleşmesinin personele imzalatıldığı,

Kurumun misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerinin stratejik planda yer aldığı, üniversitenin web sitesinde yayınlandığı,

Mali işlemlerle ilgili süreç akış şemalarının kısmen var olduğu, bütün işlemlerle ilgili süreç akımlarının hazırlanarak üst yönetici onayıyla yürütülmesine ilişkin çalışmaların devam ettiği,

Harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlilerinin strateji daire başkanlığına bildirildiği, bunun dışında rektör yardımcıları ve yönetim birim başkanlıklarına ait görev-yetki dağılımlarının belirlendiği,

Personel görevlendirmeleri, atama ve yer değiştirmeye ilişkin herhangi bir yazılı politika belirlenmediği, eğitim faaliyetleri ise Yeni atanan Personellere Temel, Hazırlayıcı ve Staj Eğitimlerinin verildiği,

Harcama birimleri tarafından faaliyet raporları düzenlendiği ve güvence beyanı verildiği,

Muhasebe yetkilisinin sertifikalı olmadığı ancak Mali Hizmetler Uzmanı tarafından yürütüldüğü.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulduğu, ön mali kontrole gönderilmeyen taahhüt ve sözleşme tasarılarının bulunmadığı,

Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlem bulunmadığı,

Usul ve esaslarda belirlenenler dışında ön mali kontrole tabi işlem belirlenmediği,

Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali karar ve ihale komisyonu ile muayene ve kabul komisyonunda görevlendirilmesine izin verilmediği,

İç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir değerlendirme ve raporlama altı ayda bir yapıp, üst yöneticiye sunulduğu,

Kurum hizmetleriyle ilgili şikayet ve önerilerin alınıp, değerlendirilebileceği şekilde web sitesinde tüm birimlerin altında bilgi edinme link-i oluşturulduğu ve İçişleri Bakanlığının 06.04.2017 tarih 25269 sayılı yazılarına istinaden, bilgi edinmenin doğrudan Bimer-Cimer yönlendirildiği ve gelen e maillerin özel kalem tarafından değerlendirilip, ilgili birimlere yönlendirildiği,

Kurum yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebilecekleri bir yönetim bilgi sisteminin bulunmadığı, zaman zaman düzenlenen brifing toplantılarıyla takip edildiği,

Görevden ayrılan personelin iş ve işlem durumunu gösteren bir rapor hazırlamadığı,

2018-2022 yılı stratejik planın yürürlükte olduğu,

Muhtemel risklerle ilgili her birim iç kontrol kapsamında birim bazında risk envanteri hazırladığı,

Personelin görevini yerine getirmek için ihtiyacı olan bilgilere zamanında ulaşması için gerekli ortamın bulunduğu,

Bütçe ve kaynak kullanımı ile ilgili bilgilere görevli personelin zamanında erişebildiği,

Mali durum ve beklentiler raporunun hazırlandığı(ilk 6 aylık bütçe uygulama sonuçları) ve internet sitesinde yayınlandığı,

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebileceği herhangi bir mekanizmanın kurulmadığı, Ancak; Bimer ve Cimer üzerinden gelen şikayetlerin değerlendirdiği,

Bilgilerine ulaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.93 Adı : ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ Yı l : 201 8

AKTİF HESAPLAR			N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR			N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR			38.588.794,85	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			15.476.812,80
10 HAZİR DEĞERLER			28.791.166,77	32 FAALİYET BORÇLARI			13.595.084,82
102 BANKA HESABI			28.502.544,47	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			13.595.084,82
104 PROJE ÖZEL HESABI			288.622,30	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			1.208.714,40
12 FAALİYET ALACAKLARI			5.589.589,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.192.293,46
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			5.559.710,04	333 EMANETLER HESABI			16.420,94
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI			29.879,16	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			673.013,58
14 DİĞER ALACAKLAR			27.498,67				
				360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			564.948,11
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			27.498,67	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			97.909,14
15 STOKLAR			2.827.249,06	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			10.156,33
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			2.827.249,06	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			922.108,57
16 ÖN ÖDEMELER			1.353.291,15	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			922.108,57
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			1.334.238,61	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			922.108,57
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER			19.052,54				
HESABI				5 ÖZ KAYNAKLAR			201.812.154,64
2 DURAN VARLIKLAR			179.622.281,16				
				50 NET DEĞER			89.589.127,34

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			179.622.281,16					
				500 NET DEĞER HESABI				89.589.127,34
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			7.200.191,80					
252 BİNALAR HESABI			38.912.750,93	51 DEĞER HAREKETLERİ				15.581.934,31
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			4.954.943,23	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı				15.581.934,31
254 TAŞITLAR HESABI			1.320.526,16					
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI				89.032.441,99
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			19.529.149,98					
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-37.897.826,34	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI				89.032.441,99
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			145.602.545,40	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI				7.608.651,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI				7.608.651,00
260 HAKLAR HESABI			938.378,92					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI			315.296,00					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-1.253.674,92					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	326.092,20							
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-326.092,20					
AKTİF TOPLAMI			218.211.076,01	PASİF TOPLAMI				218.211.076,01
Bilanço Dipnotları	:							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			665.795,00					
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			665.795,00					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			4.827.657,73					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			4.827.657,73					

Kurum Kodu :	Adı :	Yıl :	2018					
38.93	ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ							
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		38.539,10					
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		38.539,10					
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		1.189.659,57					
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		1.189.659,57					
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		9.900.000,00					
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		9.900.000,00					

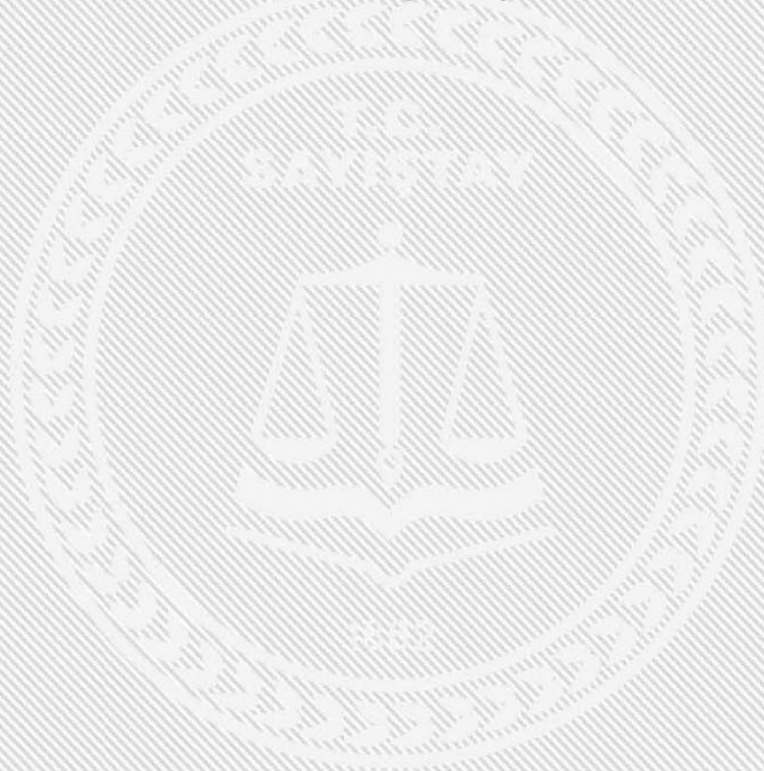
TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu :	Adı :	Yılı:							
38.93	ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ	2018							
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)				
630	GİDERLER HESABI	67.495.745,28	600	GELİRLER HESABI	75.107.177,71				
6301	PERSONEL GİDERLERİ	34.158.262,37	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.785.619,03				
630011	MEMURLAR	30.934.267,10	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	299.286,75				
6300101	Temel Maaşlar	10.580.873,26	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	5.870,00				
630010101	Temel Maaşlar	1.555.772,86	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	5.870,00				
630010102	Taban Aylığı	9.025.100,40	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	293.416,75				
6300102	Zamlar ve Tazminatlar	10.059.791,95							

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemi Oluşturma Sürecinin Tamamlanmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	
Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi	2015	Kısmen Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	33
6. DENETİM BULGULARI.....	34

1. ÖZET

Bu rapor, Şırnak 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.

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

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetim sonucunda, Şırnak Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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, Şırnak Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Şırnak Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, Şırnak Üniversitesinin 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, ilgili mevzuatta yer alan sunum, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Şırnak Üniversitesi, kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu

amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir.

2018-2022 dönemine ait Stratejik Planında Şırnak Üniversitesi, belirlediği beş stratejik amacına yönelik otuz sekiz stratejik hedef belirlemiştir. Yapılan denetim sonucunda, on beş adet stratejik hedefin ve bunlara ilişkin belirlenen otuz sekiz adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen göstergelerin tümünün ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir

Şırnak Üniversitesinin 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın mevcudiyet ve sunum kriterlerine uygun ve zamanında yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında Şırnak Üniversitesi, beş stratejik amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2018 yılı için kurumun onbeş adet performans hedefi ve otuz sekiz adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda, onbeş adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen otuz sekiz adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu tespit edilmiştir.

Şırnak Üniversitesinin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde; raporun zamanında yayımlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine ve bu göstergelerin gerçekleşme durumlarına faaliyet raporunda yer verildiği tespit edilmiştir.

Şırnak Üniversitesinin tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu, mevcut veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarını ölçmekte etkin şekilde kullanıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Şırnak Üniversitesinin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu, belirlemiş olduğu hedeflere ve göstergelere ait gerçekleşme değerlerini ölçtüğü tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

