



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>
<b>GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>27</b>



**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**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 .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	12





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

Giresun Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Giresun Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. 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 102.854.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 35.648.644,21 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 138.502.644,21 TL olmuştur. Bu tutarın 128.914.139,20 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 93,08 olmuştur.

Bütçede 102.854.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 126.911.410,56 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 123,39 olmuştur.

Giresun Üniversitesinin 2015 yılı faaliyet gelirleri 131.075.446,98 TL ve faaliyet giderleri 101.661.613,10 TL'dir.

Giresun Üniversitesinin 2015 yılı tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcama	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	102.854.000,00	138.502.644,21	128.914.139,20	93,08

**Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

<b>Açıklama</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	102.854.000,00	126.911.410,56	123,39

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Aktif Hesaplara Kaydedilmesi Gereken Yapım ve Onarım İşlerinin Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Aktif hesaplara alınması gereken yapım ve onarım giderlerinin giderler hesabına alındığı tespit edilmiştir.

Kurum bütçesinden yapılan harcamaların söz konusu düzenlemelere göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Aşağıdaki tablolarda yer alan yapım ve onarım işlerinin yasal düzenlemelere göre aktif hesaplar yerine gider hesabı kullanılarak muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür.

**Tablo 3: Amfi Tiyatro Yapımına İlişkin Yevmiye Kayıtları**

İşin adı	Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	630-Giderler Hesabına Alınan Tutar
Amfi Tiyatro Yapımı	25.08.2015	6987	239.918,54
	19.11.2015	9601	139.606,52
	23.12.2015	12002	42.242,17
			<b>421.767,23</b>

**Tablo 4: Okul Öncesi Eğitim ve Araştırma Merkezi Yapımına İlişkin Yevmiye Kayıtları**

İşin adı	Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	630-Gider Hesabına Alınan Tutar
Okul Öncesi Eğitim ve Araştırma Merkezi Yapımı	19.02.2015	1298	166.320,99
	10.04.2015	2603	86.258,76
	12.06.2015	4805	108.047,55
			<b>360.627,30</b>

**Tablo 5: Espiye Meslek Yüksekokulu Binaları Onarımına İlişkin Yevmiye Kayıtları**

İşin adı	Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	630-Gider Hesabına Alınan Tutar
Espiye Meslek Yüksekokulu Binaları Onarımı	18.09.2015	7731	87.596,79
	16.10.2015	8409	243.380,84
	18.11.20015	9557	548.294,85
	11.12.2015	10568	588.132,18

			<b>1.467.404,66</b>
--	--	--	---------------------

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde;

*“252 Binalar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 175- (1) Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 176- (1) Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*(...)*

*3) Binalar hesabında kayıtlı binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”,*

*“258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 187- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.”,*

*“630 Giderler hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 393- (1) Giderler hesabı, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 394- (1) Giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Bütçe ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen ancak, bilanço hesabını ilgilendirmeyen giderler bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan bütçe gider hesapları hesap grubunda yer alan ilgili hesaba borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”*

düzenlemeleri bulunmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeler gereğince, yapımı devam etmekte olan Amfi Tiyatro ve Okul Öncesi Eğitim ve Araştırma Merkezi Yapımı yatırımlarının 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ve aktif hesaplara alınması gereken, Espiye Meslek Yüksekokulu Binaları Onarım İşinin de 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Üniversitemizin 2015 yılı hesaplarının Sayıştay Denetçilerince incelenmesi sonucunda aktif hesaplara kaydedilmesi gereken yapım ve onarım işlerinin giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Buna göre 2015 yılında yapımı devam etmekte olan amfi tiyatro ve okul öncesi eğitim ve araştırma merkezi yapımı işlerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ve aktif hesaplara alınması gereken Espiye Meslek Yüksekokulu binaları onarım işinin de 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekmekte iken 630-Giderler Hesabının kullanıldığı belirtilmiştir.

Bu nedenle Güre Yerleşkesi Amfi Tiyatro Yapım İş, Okul Öncesi Eğitim ve Araştırma Merkezi Yapım İş ile Espiye Meslek Yüksekokulu Binalarının Bakım-Onarım İşine ait giderlerin yeniden envanteri yapılarak, 02.05.2016 tarih ve 3714, 3717 ve 3718 nolu muhasebe işlem fişleri ile düzeltme kayıtları yapılmış olup, bunlara ilişkin muhasebe işlem fişleri ilişikte gönderilmiştir.” denilmektedir.



**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, 02.05.2016 tarih ve 3714, 3717 ve 3718 nolu muhasebe işlem fişleri ile düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu düzeltme işlemi 2015 yılı bilanço hesaplarında düzeltme anlamına gelmemekte ve 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Giresun Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar (252-Binalar Hesabı ) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: İç Kontrol Sisteminin Kurulmasına Yönelik Çalışmaların Tamamlanmaması**

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve İdarenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer almasına karşın idarenin yöneticileri hassas görevlere ilişkin prosedürleri tanımlamamıştır.

İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olması konusunda İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yapılacak eylem olarak gösterilen; “İç kontrol süreçleri ile ilgili farkındalık yaratarak standartların tüm birimlerde etkili uygulanması için yöneticilerin yılda en az iki defa bilgilendirme toplantısı yapılması ve bu toplantılarda iyi uygulama örneklerinin anlatılması” eylemi gerçekleştirilmemiştir.

Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi henüz oluşturulmamıştır. Her düzeydeki yöneticiler tarafından verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturulan kontrol teşkilatları düzgün çalışmamaktadır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında eğitim planı yapılacağı ve hizmetiçi eğitim konusunda bir yönerge ve/veya genelge çıkarılması hedeflendiği halde halen gerçekleştirilmemiştir.

Yine aynı planda öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler belirlenmemiş, konuyla ilgili yönetmelik, yönerge ve/veya genelge çıkarılmamış ve Performans Değerlendirme Raporu hazırlanmamıştır.

2. İdare, 2015 yılı için amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlememiş ve dolayısıyla riskleri bertaraf etmeye yönelik eylem planı da hazırlamamıştır.

3. Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb) belirlenmemiş, diğer

bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında kurulması öngörülen risklere karşı alınacak önlemleri belirleyerek, eylem planlarını yapacak çalışma grubu oluşturulmamış ve riskleri önlemeye yönelik eylem planı hazırlanmamıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında idare; personel yetersizliğine yeterince çözüm bulunmadığını, mevzuat değişikliklerinde personele gerekli bilgilendirme yapılmasına çalışıldığını beyan etmiş, bunun için personelin görev yerlerinin belirlenmesi, görev yerlerinde olmayan kişilerin görevlerini yazılı olarak devretmesini sağlamaya çalıştıklarını bildirmişlerdir. Ancak görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

Bu itibarla, idarenin mevzuata uygun olarak iç kontrol sisteminin kurulmasına ve işlerlik kazanmasına yönelik çalışmaları bir an önce tamamlaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizde etkin bir iç kontrol sistemi kurmaya yönelik çalışmalar “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” esas alınarak 2008 yılında başlatılmış ve Giresun Üniversitesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Giresun Üniversitesi İç Kontrol Uyum Eylem Planı Maliye Bakanlığınca yürütülen merkezi uyumlaştırma çalışmaları kapsamında kamu idarelerine yol göstermek amacıyla 2011 ve 2014 yıllarında yayımlanan “İç Kontrol Rehberi” doğrultusunda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) tarafından mevzuatta yer alan periyodik süreçlerle izlenmekte ve değerlendirilmektedir.

Tüm unsurları ile yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi kurmak amacıyla 2015 yılında yapılan çalışmalar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından izlenmiş ve değerlendirilmek üzere İKİYK’ya bir rapor ile sunulmuştur. Kurulun yaptığı değerlendirmeler sonucu oluşturulan “İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” ve “İç Kontrol Uyum Eylem Planı” bir yazı ile merkezi uyumlaştırma birimi görevini yürüterek Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. 2015 yılı izleme ve değerlendirme sonucunda tamamlanamayan standartlarla ilgili çalışmaların Ekim 2016 tarihine kadar uzatılması eylem planında revizyona gidilmesi uygun görülmüştür. 2016 yılı izleme faaliyetlerine başlanmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, iç kontrol sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların devam ettiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı doğrultusunda yapılan çalışmaların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme

Kurulu (İKİYK) tarafından izlenmekte ve değerlendirilmekte olduğu, 2015 yılına ilişkin izleme ve değerlendirme faaliyetleri sonucunda, tamamlanamayan standartlarla ilgili çalışmaların Ekim 2016 tarihine kadar uzatılmasına ve eylem planında revizyona gidilmesine karar verildiği ifade edilmektedir.

İdarece iç kontrol sisteminin kurulmasına ve işlerlik kazanmasına ilişkin çalışmaların ivedilikle tamamlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

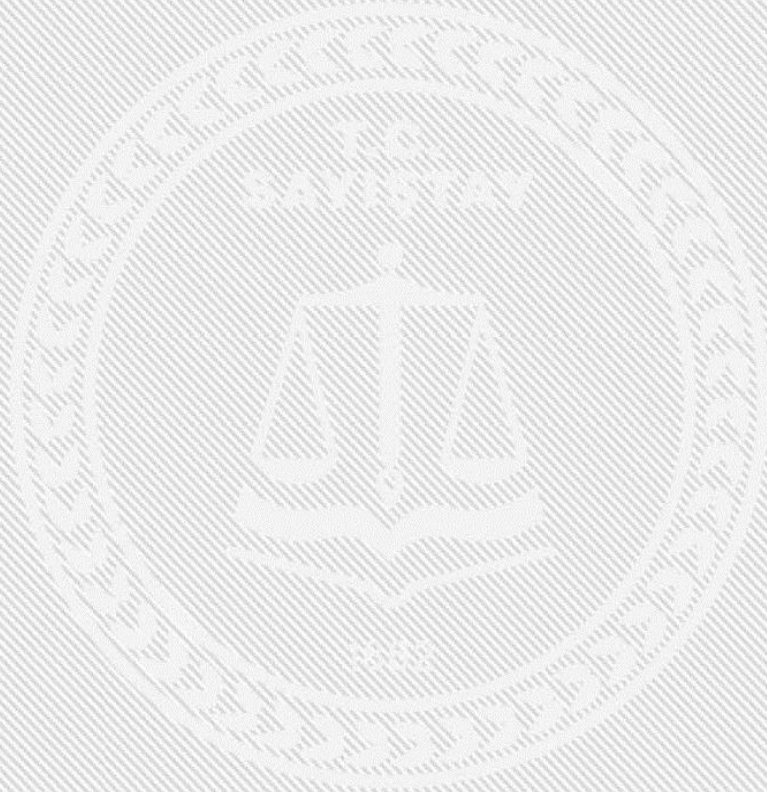
Kurum Kodu : 38.64 Adı : GİRESUN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>37.295.118,69</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>6.830.344,62</b>
10 HAZİR DEĞERLER	14.753.439,06	32 FAALİYET BORÇLARI	4.462.068,90
102 BANKA HESABI	14.522.032,27	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.462.068,90
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-150,66	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.249.252,06
104 PROJE ÖZEL HESABI	231.557,45	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	146.608,99
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.702.906,66	333 EMANETLER HESABI	1.102.643,07
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.594.866,89	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.119.023,66
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.987,16	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.097.920,56
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.052,81	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	21.033,79
14 DİĞER ALACAKLAR	6.438,96	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	69,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.438,96	5 ÖZ KAYNAKLAR	163.213.699,38
15 STOKLAR	921.258,03	50 NET DEĞER	70.562.585,23
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	921.258,03	500 NET DEĞER HESABI	70.562.585,23
16 ÖN ÖDEMELER	2.911.075,78	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	63.270.392,50
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.911.075,78	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	63.270.392,50
2 DURAN VARLIKLAR	132.748.925,31	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.380.721,65
22 FAALİYET ALACAKLARI	322.498,76	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.380.721,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	322.498,76		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	130.319.262,53		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	26.183.077,41		
252 BİNALAR HESABI	43.779.245,07		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.301.807,82		
254 TAŞITLAR HESABI	1.523.734,27		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	23.378.770,38		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.347.829,36		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	24.397.178,87		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.103.278,07		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.045.791,08		
260 HAKLAR HESABI	2.045.791,08		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	61.372,94		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	619.378,59		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-558.005,65		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>170.044.044,00</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>170.044.044,00</b>
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.970.998,06		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.970.998,06		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
Ekonomik Kodu	Giderin Türü	2013	2014	2015
630-01	Personel Giderleri	35.732.072,94	42.398.035,70	58.876.349,78
630-02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.143.523,51	6.488.672,31	7.923.356,05
630-03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.573.420,01	15.761.020,18	19.770.779,95
630-05	Cari Transferler	1.135.161,90	1.369.252,57	1.495.272,14
630-07	Sermaye Transferleri	750.000,00	-	-
630-11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	171.653,94	65.468,47	1.148.911,29
630-12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	100.482,35	137.173,40	58.835,50
630-13	Amortisman Giderleri	2.353.541,58	3.449.818,76	5.046.323,80
630-14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.150.055,30	2.312.703,70	2.710.290,79
630-25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gid			33.112,23
630-30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.069.986,94	12.041.702,50	4.631.493,72
630-99	Diğer Giderler	48.185,50	5.391,28	0,08
<b>Gider Toplamı</b>		<b>76.228.083,97</b>	<b>84.029.238,87</b>	<b>101.694.725,33</b>
600-03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.310.156,14	7.139.291,89	8.128.840,35
600-04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	81.407.806,90	91.946.810,86	117.533.288,16
600-05	Diğer Gelirler	3.181.465,11	4.221.826,30	4.206.993,53
600-11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	179.805,92	107.834,62	1.191.345,06
600-25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	--	--	14.979,88
<b>Gelir Toplamı</b>		<b>91.079.234,07</b>	<b>103.415.763,67</b>	<b>131.075.446,98</b>
<b>Olumlu Faaliyet Sonucu</b>		<b>14.851.150,10</b>	<b>19.386.524,80</b>	<b>29.380.721,65</b>

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>



**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2015 YILI  
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	20
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	21
7.	EKLER.....	22



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

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 139.533,13 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.916.923,07 TL'dir. Döner sermaye gelirler toplamı 6.360.827,55 TL, giderler toplamı 5.078.268,38 TL olup, dönem net karı 1.282.559,17 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

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 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.



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Giresun Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi Tarafından Ödenen Katma Değer Vergisinin Maliyet Bedeline veya Giderler Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Alınması**

Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin ödediği KDV'leri maliyet bedeline veya giderlere dahil edilmesi gerekirken, 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydettiği tespit edilmiştir.

Giresun Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin 2015 yılı muhasebe kaydına göre 191-İndirilecek KDV Hesabı borç toplamı 199.941,07 TL'dir. 191-İndirilecek KDV Hesabının yukarıda açıklandığı üzere hatalı kullanımından dolayı önceki yıllardan devreden 190-Devreden KDV Hesabı borç toplamı 439.984,60 TL'ye ulaşmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar" başlıklı 17'nci maddesi (2) no'lu "Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar"ın (a) bendinde; "*Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların hastane, ..., klinik, ... gibi kuruluşlar, ...teslim ve hizmetler,*" belirtilerek bunların KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinin yaptığı teslim ve hizmetler söz konusu istisna kapsamında olduğundan, teslim ve hizmetlere ilişkin KDV tahsilatı yapılmamaktadır. Hastanenin sağlık hizmet sunmak amacıyla üstlendiği KDV tutarlarının 191-İndirilecek KDV Hesabına alınmadan doğrudan maliyete dahil edilerek ya aktif hesaplarda ya da gider hesabı içerisinde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

KDV'ye ilişkin muhasebe işlemlerinin yasal düzenlemelere uygun şekilde yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hastane) Katma Değer Vergisi işlemleri 01.01.2016 tarihinden itibaren bulguda belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınmaktadır." denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Bulgu konusu muhasebe işlemi 01.01.2016 tarihinden itibaren düzeltilerek kaydedilmeye başlanılmıştır.

Ancak, düzeltme işlemi 2016 yılı mali tablolarında yapılmıştır. Bu düzeltme işlemi 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Diğer Dönen Varlıklar (191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

		2015	
İşletme Adı : Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü			
Aktif		Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	4.916.923,07	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	200.802,94
10 HAZIR DEĞERLER	3.829.908,56	33 DİĞER BORÇLAR	11.648,84
102 BANKALAR HESABI	3.829.908,56	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	11.188,84
12 TİCARİ ALACAKLAR	576.130,57	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	460,00
120 ALICILAR HESABI	493.795,03	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	186.154,10
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.335,54	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	46.157,82
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	510.883,94	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	117.010,20
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	510.883,94	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	21.064,90
Toplam :	4.916.923,07	5 ÖZ KAYNAKLAR	4.716.120,13
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	39.553,08
		500 SERMAYE HESABI	139.533,08
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.543.652,58
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3.543.652,58
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-149.644,70
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-149.644,70
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.282.559,17
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.308.660,22
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-26.101,05
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.443,60
		Toplam :	4.916.923,07

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU (KÜMÜLATİF)	
İşletme Adı : Giresun Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	
	2015
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>6.239.398,81</b>
1- Yurt İçi Satışlar	6.042.398,81
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	197.000,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>15.832,04</b>
1- Satıştan İadeler (-)	15.832,04
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>6.223.566,77</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>1.408.111,48</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.408.111,48
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	<b>4.815.455,29</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>1.793.142,60</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.793.142,60
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>3.022.312,69</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>118.856,89</b>
1- Faiz Gelirleri	118.856,89
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>3.141.169,58</b>
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>2.571,85</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2.571,85
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>1.861.182,26</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	63.465,19
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	63.465,19
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.797.717,07
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.282.559,17</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.282.559,17</b>

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>

**GİRESUN ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	30
6. DENETİM BULGULARI.....	32





## 1. ÖZET

Bu rapor, Giresun 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. Giresun Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlemiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemede;

Giresun Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı, 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayınlandığı ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Öte yandan, Stratejik Planda hedeflere yönelik belirlenen göstergelerin mevcut durumları ve plan döneminde ulaşılması istenen seviyelerinin sayısal olarak belirlenmemiş olmasından dolayı, belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılmayacağı veya ne kadar ulaşıldığına dair bir tespit yapılamayacağı,

Performans Programında yer verilen toplam iki performans hedefinden biri için herhangi bir performans göstergesi belirlenmediği, diğeri için belirlenen göstergenin de performans hedefini ölçme, izleme veya değerlendirme konusunda yeterli olmadığı görüldüğünden, 2015 yılında bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığının ya da ne kadar ulaşıldığının saptanamayacağı,

Faaliyet Raporunda ise, performans bilgisi başlığı altında, Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projeler ile Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediği göz önüne

alındığında, faaliyet sonuçlarının ölçülemeyeceği,

kanaatine varılmıştır.

Üniversitenin veri kayıt sistemi mevcut olmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin değerlendirme yapılamamıştır.

Bu itibarla, performans esaslı bütçe sisteminin temel belgeleri olan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun tam olarak mevzuata uygun hale getirilmesi ve performans yönetim sisteminin oluşturularak işlerlik kazandırılması gerekmektedir.

## **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 gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Giresun Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Giresun Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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.

Giresun Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayınlandığı ancak mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı görülmüştür. Giresun Üniversitesi vizyon ve misyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 31 hedef ve bu hedeflere yönelik 40 performans göstergesi belirlemiştir. Ancak Stratejik Planda yer alan hedeflere ilişkin belirlenen göstergelerin mevcut durumları ve plan döneminde ulaşılması istenen seviyeleri sayısal olarak belirlenmemiştir.

Bu durumda, belirlenen hedefe ulaşıp ulaşılmayacağı veya ne kadar ulaşıldığını ölçmek mümkün olmayacaktır. Performans göstergeleri tanımlandıktan sonra, bunların sayısal olarak tespit edilmemesinin, Stratejik Plan için önemli bir eksiklik olduğu değerlendirilmiştir. Bu hususa ilişkin değerlendirmeye denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Giresun Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde; programın zamanında yayınlandığı ancak mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı görülmüştür. Stratejik Planda yer alan 5 amaçtan 2'sine Performans Programında yer verilmiş, bu 2 amaca yönelik 2 hedef, 2 performans hedefi ve 1 performans göstergesi ile 5 faaliyet belirlenmiştir.

Performans Programında yer verilen 2 performans hedefinden biri için herhangi bir performans göstergesi belirlenmediği, diğeri için belirlenen göstergenin de performans hedefini ölçme, izleme veya değerlendirme konusunda yeterli olmadığı değerlendirilmiştir. Dolayısıyla Performans Programının ait olduğu 2015 yılına ilişkin belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek mümkün olmayacak, faaliyetler aracılığıyla ilgili yıl bütçesiyle kurulan bağ sağlıklı olmayacaktır. Performans hedeflerini ölçecek performans göstergelerine yer verilmemesi veya belirlenen göstergenin yeterli olmaması Performans Programı açısından önemli bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir. Bu hususlara ilişkin değerlendirmelere denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Giresun Üniversitesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; raporun zamanında

yayınlandığı ancak mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca, Faaliyet Raporlarında performans bilgisi başlığı altında, Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelere, Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

İdare tarafından hazırlanan Faaliyet Raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projeler ile Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediğinden, söz konusu belgelerde belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçümünün yapılmadığı kanaatine varılmıştır. Kaldı ki, Performans Programında performans hedeflerini ölçmek için gerekli performans göstergeleri belirlenmediği için, performans hedefleriyle ilgili faaliyetlerin de ne düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediğinin tespitinin yapılamayacağı açıktır. Bu hususlara ilişkin değerlendirmeye denetim bulgusunda yer verilecektir.

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Bu nedenle, idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçmesi mümkün görülmemektedir. Bu hususa ilişkin değerlendirmeye denetim bulgusunda yer verilecektir.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Giresun Üniversitesi Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu hazırlamakla birlikte, söz konusu belgelerdeki performans bilgilerinin içeriğinde önemli eksiklikler bulunmaktadır. Bu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmesi gerektiği düşünülmektedir. Öte yandan, üniversitenin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun olarak oluşturmadığı, belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçemediği tespit edildiğinden, performans esaslı bütçe sistemine geçişin tam olarak gerçekleşmesi ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun, Stratejik Plan ve Performans Programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması için performans yönetimi sisteminin oluşturularak, işlerlik kazandırılması için gerekli çalışmaların ivedilikle başlatılması gerekmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Bazı Performans Göstergelerinde Mevcut Durumun ve Plan Döneminde Ulaşılması Arzulanan Seviyenin Sayısal Olarak Belirlenmemiş Olması**

Stratejik Planda yer alan tüm göstergelerin mevcut durumlarının, bazı göstergelerin ise plan döneminde ulaşılması istenen seviyelerinin sayısal olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumunun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyelerinin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Stratejik planlama sürecinin ilk adımı olan durum analizi, kuruluşun “neredeyiz?” sorusuna cevap verir. İkinci adımda ise misyon ve vizyon ifade edilip, temel değerler belirlenerek, amaç, hedef ve stratejiler ortaya konmak suretiyle “nereye ulaşmak istiyoruz” sorusuna cevap aranır.

Kuruluşun geleceğe yönelik amaç, hedef ve stratejiler geliştirebilmesi için öncelikle, mevcut durumda hangi kaynaklara sahip olduğunu ya da hangi yönlerinin eksik olduğunu, kuruluşun kontrolü dışındaki olumlu ya da olumsuz gelişmeleri değerlendirmesi gerekir. Mevcut durum tespiti iyi yapılmadığı takdirde, hedef ve gösterge de doğru bir şekilde belirlenemeyecektir.

Stratejik Planda amaçlar, kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesi olup, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder. Hedefler ise amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Stratejik Planın amacına uygun olarak hazırlanması için hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda ise Stratejik Planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri hedeflere ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilebilen araçlardır. Performans göstergesinin doğru ve amacına uygun olarak

belirlenmesi, Stratejik Planda hedeflere ne kadar ulaşıldığının sağlıklı bir şekilde ölçümünde önemli bir etkiye sahiptir. Bu nedenle, Stratejik Planda hedeflere ne kadar ulaşıldığını sağlıklı bir şekilde ölçmek için performans göstergelerinde, mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılmak istenen düzeyin gösterge cinsinden belirlenmiş olması şarttır.

Aşağıdaki tabloda, mevcut durumlarının ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyelerinin sayısal olarak belirlenmediği göstergeler ile yine mevcut durumları belirlenmemiş ancak plan döneminde arzulanan seviyelerinin sayısal olarak belirlendiği göstergelere örnekler verilmiştir.

**Tablo 1: Örnek Performans Göstergeleri**

Stratejik Amaç	Hedef	Performans Göstergesi	Değerlendirme
<b>Stratejik Amaç 1:</b> Eğitim ve Öğretimde Kalitenin Artırılması ve Sürdürülebilirliğin Sağlanması	<b>Hedef 1.4:</b> Lisansüstü programlarının niceliksel ve niteliksel olarak geliştirmek	<b>Performans Göstergesi 1.4:</b> Açılmış lisansüstü program sayısının her yıl %10 artırılması	Mevcut durumda, açılmış lisansüstü program sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmış olsa bile, mevcut durum belirlenmediğinden hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir. Dolayısıyla, mevcut durum ortaya konmadığı takdirde, plan dönemine ilişkin gösterge için sayısal bir değer (her yıl %10) belirlenmesinin bir anlam ifade etmeyeceği ve hedefin ölçümüne hizmet etmeyeceği değerlendirilmektedir.
	<b>Hedef 1.8:</b> Eğitim-öğretim faaliyetlerinde	<b>Performans Göstergesi 1.8.1:</b> Bilgisayar sayısı	Mevcut durumda, bilgisayar sayısı ve paket program sayısı belirlenmemiştir. Plan



	bilgisayar teknolojisi ve bilişim sistemlerinden yararlanma oranını arttırmak	<b>1.8.2:</b> Paket program sayısı	döneminde de göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.
	<b>Hedef 1.9:</b> Uzaktan eğitim faaliyetlerine başlamak	<b>Performans Göstergesi 1.9.1:</b> Uzaktan eğitim verilen program sayısı	Mevcut durumda uzaktan eğitim verilen program sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde de göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.
<b>Stratejik Amaç 2:</b> Sürdürülebilir Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Gerçekleştirilmesi	<b>Hedef 2.1:</b> Öğretim elemanlarının akademik yayınlarını bilişim teknolojileriyle erişilebilir hale getirmek	<b>Performans Göstergesi 2.1:</b> Üniversitemizin kurumsal arşivinin tamamlanması.	Mevcut durumda üniversitenin kurumsal arşivinin ne düzeyde olduğu niceliksel olarak belirlenmemiştir. Plan döneminde de, göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.
	<b>Hedef 2.3:</b> Ulusal ve uluslararası taranan dergilerde yayınlanan veya atıf alan makale ve	<b>Performans Göstergesi 2.3:</b> Desteklenen proje ve yayın sayısı.	Mevcut durumda ulusal ve uluslararası taranan dergilerde yayınlanan veya atıf alan makale ve projelerin sayısı belirlenmemiştir. Plan

	projeleri desteklemek		döneminde de, göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.
	<b>Hedef 2.4:</b> Kütüphanedeki bilgi kaynağı sayısını artırmak.	<b>Performans Göstergesi 2.4:</b> Kütüphanedeki bilgi kaynağı sayısındaki artış	Mevcut durumda kütüphanedeki bilgi kaynağı sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde de, göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.
	<b>Hedef 2.5:</b> Ulusal ve uluslararası alanda rekabet edebilen projeler hazırlamak.	<b>Performans Göstergesi 2.5.2:</b> Desteklenen proje sayısındaki artış (%10)	Mevcut durumda desteklenen proje sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmış olsa bile, mevcut durum belirlenmediğinden hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir. Dolayısıyla, mevcut durum ortaya konmadığı takdirde, plan dönemine ilişkin gösterge için sayısal bir değer ( %10) belirlenmesinin bir anlam ifade etmeyeceği ve hedefin

			ölçümüne hizmet etmeyeceği değerlendirilmektedir.
<b>Stratejik Amaç 3:</b> Fiziki ve Kurumsal Altyapının Geliştirilmesi	<b>Hedef 3.1:</b> Kurumsal gelişim doğrultusunda ihtiyaç duyulan hizmet binalarını inşa etmek	<b>Performans Göstergesi:</b> <b>3.1:</b> Yatırım projelerinin tamamlanma oranları (Her yıl %20)	Mevcut durumda, yatırım projelerinin ne düzeyde olduğu oransal olarak belirlenmemiştir. Plan döneminde ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmış olsa bile, mevcut durum belirlenmediğinden hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir. Dolayısıyla, mevcut durum ortaya konmadığı takdirde, plan dönemine ilişkin sayısal bir değer (Her yıl %20) belirlenmesinin bir anlam ifade etmeyeceği ve hedefin ölçümüne hizmet etmeyeceği değerlendirilmektedir.
	<b>Hedef 3.6:</b> Mevcut Sağlık Uygulama Araştırma Merkezi (Hastane) binalarının hizmet için ihtiyaç duyduğu bakım onarımını yapmak ve makine-teçhizatla donatmak	<b>Performans Göstergesi:</b> <b>3.6.1:</b> Bakım onarımın tamamlanma oranı	Mevcut durumda hastane binalarının bakım onarımının ne düzeyde olduğu oransal olarak belirlenmemiştir. Plan döneminde de, göstergede ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.

		<p><b>Performans Göstergesi</b></p> <p><b>3.6.2:</b> Makine- teçhizat sayısındaki artış.</p>	<p>Mevcut durumda hastane binalarında bulunan makine-teçhizat sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde de, göstergeyle ilgili ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmamıştır. Bu durumda, hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir.</p>
<p><b>Stratejik Amaç 4:</b> Uluslararasılaşmayı geliştirmek</p>	<p><b>Hedef 4.3:</b> Giresun Üniversitesinde eğitim gören uluslararası öğrenci kalitesini artırmak</p>	<p><b>Performans göstergesi</b></p> <p><b>4.3.2:</b> Yabancı dilde eğitim-öğretim veren (hazırlık sınıfı olan) bölüm sayısındaki artış (Her yıl 1 bölüm)</p>	<p>Mevcut durumda yabancı dilde eğitim-öğretim veren (hazırlık sınıfı olan) bölüm sayısı belirlenmemiştir. Plan döneminde ulaşılması istenen seviyeye ilişkin sayısal belirleme yapılmış olsa bile, mevcut durum belirlenmediğinden hedefe ne kadar ulaşıldığının ölçümünün yapılamayacağı düşünülmektedir. Dolayısıyla, mevcut durum ortaya konmadığı takdirde, planlanan döneme ilişkin sayısal bir değer (Her yıl 1 bölüm) belirlenmesinin bir anlam ifade etmeyeceği ve hedefin ölçümüne hizmet etmeyeceği değerlendirilmektedir.</p>

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere, Stratejik Planda hedeflere ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmış; fakat tüm göstergelerin mevcut durumları,

bazı göstergelerin ise plan döneminde ulaşılması arzulan seviyeleri sayısal olarak belirlenmemiştir. Performans göstergelerinde mevcut durum ve ulaşılacak istenen seviye belirtilmediği takdirde, belirlenen hedefe ulaşıp ulaşılamadığını ölçmenin mümkün olmayacağı değerlendirilmektedir. Performans göstergeleri tanımlandıktan sonra, bunların sayısal olarak tespit edilmemesinin, Stratejik Plan için önemli bir eksiklik olduğu, Stratejik Planın hazırlanma amacına ve işlevine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Bu itibarla, Stratejik Planda hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumunun ve plan döneminde ulaşılması arzulan seviyelerinin sayısal olarak belirlenmesi gerekli olup, bir sonraki Stratejik Plan hazırlama faaliyetlerinde bu husus dikkate alınmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversite Stratejik Planlama Ekibi (ÜSPE) 2016/1 sayılı Kararı ile “Giresun Üniversitesi Stratejik Planı (2015-2019)” Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in (7/2) maddesi “Stratejik Planlar en az 2 yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme Stratejik Planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.” hükmüncü 2 yıl uygulandıktan sonra kalan süresi için güncellenecektir. Güncellemede mevcut durum ile plan döneminde ulaşılması arzulan seviyelerin sayısal belirlendiği göstergelere yer verilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın iki yıl uygulandıktan sonra güncelleneceği, güncelleme yapılırken de bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Stratejik Planda değişiklik yapılırken, performans göstergelerinin Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ hükümleri gereğince belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bir Performans Hedefine İlişkin Performans Göstergesi Belirlenmemesi**

Performans Programının incelenmesinde, bir performans hedefine ilişkin hedefi ölçmek için gerekli olan göstergenin belirlenmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans Programı; *“bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyet-projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren program”*, performans hedefi; *“kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler”* olarak tanımlanmıştır. Performans göstergesi ise *“kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar”* olarak ifade edilmiştir. Dolayısıyla hedefleri ölçmek için performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Performans Programında; *“Üniversitemizin artan fiziki mekan ihtiyacının karşılanması için yeni binalar yapmak ve mevcutları iyileştirmek”* performans hedefi olarak belirlenmiş, bu hedefle ilgili, 3 faaliyet (1-Bina yapımı faaliyeti, 2- Mevcut Binaların bakım-onarım faaliyeti, 3- Fiziki mekanların altyapı ihtiyacının karşılanması faaliyeti) belirlenerek kaynak ihtiyacı tespit edilmiş, ancak bu hedefi ölçmek için gerekli göstergeye yer verilmemiştir.

Performans göstergesi olmadığı için, Performans Programında yer alan performans hedefini gerçekleştirmek için yürütülen faaliyetlerin hedef ve gerçekleşme durumu ölçülemeyecek, performans hedefinin faaliyetler aracılığıyla bütçeyle ilişkilendirilmiş olması da önemini yitirecektir. Bu durumun Performans Programının hazırlanma amacı ve işlevine aykırılık teşkil ettiği açıktır.

Stratejik Plan ve bütçe ilişkisinin performans programları aracılığı ile gerçekleştirildiği göz önüne alındığında, Performans Programının bu şekilde hazırlanmış olması, Stratejik Plan ve bütçe arasındaki bağı zayıflatmakla birlikte, çıktı ve sonuç odaklı (performans esaslı) bütçeleme sistemine tam olarak geçişin sağlanamadığı kanaatini oluşturmaktadır.

Bu itibarla, performans hedefini ölçecek performans göstergesine yer verilmemesi Performans Programı açısından önemli bir eksiklik oluşturduğundan, Performans Programında performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Giresun Üniversitesi Stratejik Planı (2015-2019) ÜSPE’nin 2016/1 sayılı Kararı ile iki yıl uygulandıktan sonra kalan süre için güncellenecektir. Güncellemede plan döneminde ulaşılması istenilen seviye ile performans göstergelerine yer verilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın iki yıl uygulandıktan sonra güncelleneceği, güncelleme yapılırken de bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Stratejik Plan ve Performans Programında değişiklik yapılırken, performans hedeflerine ilişkin performans göstergeleri belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bir Performans Hedefine İlişkin Belirlenen Performans Göstergesinin Hedefi Ölçmek İçin Yeterli Olmaması**

Performans Programında yer alan bir performans hedefine ilişkin belirlenen performans göstergesinin hedefi ölçmek için yeterli olmadığı tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans Programı; “bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyet-projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren program”, performans hedefi; “kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler” olarak tanımlanmıştır. Performans göstergesi ise; “ kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar” olarak ifade edilmiştir. Dolayısıyla hedefleri ölçmek için performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

2015 yılı Performans Programında; “Öğrenci başına düşen akademik personel sayısını iyileştirmek, eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” performans hedefi olarak

belirlenmiş, bu hedefi ölçmek için de “Akademik ve idari personel sayısındaki artış oranı (%)” performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Performans hedefine ilişkin 2 faaliyet (1- Personel sayısını artırmak, 2- Büyüme ile orantılı mal ve hizmet alımlarının yapılması) belirlenerek kaynak ihtiyacı tespit edilmiştir. Ancak belirlenen göstergenin, söz konusu hedefin “öğrenci başına düşen akademik personel sayısını iyileştirme” bölümünü ölçmek için kullanılabileceği, “eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” olan diğer bölümünün ölçümünde kullanılamayacağı düşünülmektedir. Hedefin “eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” bölümüyle ilgili olarak ise herhangi bir gösterge belirlenmemiştir. Bu göstergenin performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçme, izleme veya değerlendirme konusunda yeterli olmadığı değerlendirilmektedir.

“Eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” hedefine ilişkin performans göstergesi olmadığı için performans hedefinin tümüne ulaşıp ulaşılmadığının sağlıklı ölçümü yapılamayacak, Performans Programında performans hedefini gerçekleştirmek için yürütülen faaliyetlerin hedef ve gerçekleşme durumları tespit edilemeyecek, performans hedefinin faaliyet aracılığıyla bütçeyle ilişkilendirilmiş olması da önemini yitirecektir. Bu durum, Performans Programının hazırlanma amacıyla bağdaşmamaktadır.

Bu itibarla, Performans Programında performans hedefini ölçmek için gerekli olan göstergelerin yeterli ve eksiksiz olarak belirlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Giresun Üniversitesi Stratejik Planı (2015-2019) ÜSPE’nin 2016/1 sayılı Kararı doğrultusunda güncellenecektir. Güncellemede mevcut durum plan döneminde ulaşılması istenilen seviye ile performans göstergelerinin hedefi ölçmek için yeterli bilgileri içermesine yer verilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planın iki yıl uygulandıktan sonra güncelleneceği, güncelleme yapılırken de bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmektedir.

Stratejik Plan ve Performans Programında değişiklik yapılırken, performans göstergelerinin performans hedefini tam olarak ölçecek biçimde belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.



#### **BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Performans Göstergesinde, İçinde Bulunulan Yıla İlişkin Tahmin Verileri ve Program Dönemine İlişkin Tahmin Verilerinin Bulunmaması**

Performans Programında yer alan performans göstergesinde, içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin bulunmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans Programının şekli belirlenmiş ve her bir performans hedefi için Performans Hedefi Tablosuna yer verilmesi ifade edilmiştir. Söz konusu tablonun açıklama bölümünde ise performans göstergelerine ilişkin kısımda, söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği ve bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin de (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir.

Performans Programında; “Öğrenci başına düşen akademik personel sayısını iyileştirmek, eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” performans hedefi olarak belirlenmiş, bu hedefi ölçmek için de “Akademik ve idari personel sayısındaki artış oranı (%)” performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Performans hedefine ilişkin 2 faaliyet (1- Personel sayısını artırmak, 2- Büyüme ile orantılı mal ve hizmet alımlarının yapılması) belirlenerek kaynak ihtiyacı tespit edilmiştir.

Göstergeye ilişkin bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1) sütununda %9,93 oranına yer verilmekte iken, içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında herhangi bir orana yer verilmemiş, bu sütunlar boş bırakılmıştır.

Performans göstergesine ilişkin özellikle içinde bulunulan yıla ilgili tahmin verilerinin olmadığı durumda, o yıla ilişkin hedefe ulaşım ulaşılamayacağı veya ne kadar ulaşıldığı ölçülemeyeceği gibi, kaynak ihtiyacının sağlıklı tespit edilmesi de mümkün olmayacaktır. Stratejik Plan ve bütçe ilişkisinin Performans Programları aracılığı ile gerçekleştirildiği göz önüne alındığında, bu durumun Stratejik Plan ve bütçe arasındaki bağı zayıflattığı açıktır.

Bu itibarla, Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtildiği şekilde,

Performans Hedefi Tablosunun hazırlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemiz Performans Programı Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümlerine göre hazırlanmış olup eksiklikler giderilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin Performans Programının Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümlerine göre hazırlandığı ve eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir.

Bulguda belirtilen eksikliklerin Performans Programı Hazırlama Rehberi gereğince giderilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 5: Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Hükümlerine Uygun Hazırlanmaması**

Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet Raporu, kamu idaresinin yıl sonu faaliyet sonuçlarını gösteren, mali bilgiler başlığı altında kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülüklerine, temel mali tablolara; performans bilgisi başlığı altında ise idarenin Stratejik Plan ve performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilen rapordur. Kamu idarelerinin Performans Programlarındaki göstergeleri kullanarak Faaliyet Raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde, idare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş ve Faaliyet Raporlarının anılan Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-1 No'lu forma göre hazırlanacağı belirtilmiştir. Mezkur madde hükmü uyarınca, Faaliyet Raporlarında 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 verilmesi gerekmektedir.

Faaliyet Raporunun incelenmesinde; performans bilgisi bölümünde “Faaliyet ve Proje Bilgileri” başlığı altında idarece bir yıl boyunca yapılan tüm faaliyet ve projeler sıralanmış, ancak 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve faaliyetleriyle ilişki kurulmamıştır. Bu nedenle, Faaliyet Raporunda gerçekleştirildiği belirtilen faaliyet ve projelerin 2015 yılına ait hangi hedef ile ilişkili olduğu ve gerçekleşme durumu anlaşılamamıştır.

Bununla birlikte, yine performans bilgisi bölümünde, “Performans Sonuçları Tablosu” başlığı altında performans hedefi ve faaliyet maliyetleri tablolarına yer verilmiştir.

İlk performans hedefi tablosunda; “Üniversitemizin artan fiziki mekan ihtiyacının karşılanması için yeni binalar yapmak ve mevcutları iyileştirmek” performans hedefi olarak yer almış, bu hedefle ilgili belirlenen 3 faaliyet (1-Bina yapımı faaliyeti, 2- Mevcut Binaların bakım-onarım faaliyeti, 3- Fiziki mekanların altyapı ihtiyacının karşılanması faaliyeti) sıralanmış, hedefin ölçülmesine yönelik performans göstergesi belirlenmediğinden, doğal olarak tabloda da yer almamıştır. Diğer taraftan, söz konusu tabloda faaliyetlere ait yıl sonu toplam ödenek ve yıl sonu gider gerçekleşmesine ilişkin parasal verilere yer verildiği, yıl sonu gider gerçekleşmesi ve yıl sonu toplam ödenek birbirine oranlanarak “gerçekleşme oranı” adı altında bir oran tespit edildiği, faaliyet maliyetleri tablosunda da tek tek faaliyet bazında yıl sonu gider gerçekleşmesi ve yıl sonu toplam ödenek birbirine oranlanarak “gerçekleşme oranına” ulaşıldığı,

İkinci performans hedefi tablosunda ise; “Öğrenci başına düşen akademik personel sayısını iyileştirmek, eğitimde teknolojinin kullanımını yaygınlaştırmak” performans hedefi olarak yer almış, bu hedefle ilgili belirlenen 2 faaliyet (1-Personel sayısını artırmak, 2- Büyüme ile orantılı mal ve hizmet alımlarının yapılması) sıralanmış, bu hedefi ölçmek için “Akademik ve idari personel sayısındaki artış oranı (%)” şeklinde belirlenen performans göstergesine ilişkin 2015 yılında sayısal bir belirleme yapılmadığından, doğal olarak tabloda yer verilmemiştir. Ancak, bahse konu tabloda faaliyetlere ait yıl sonu toplam ödenek ve yılsonu gider gerçekleşmesine ilişkin parasal verilere yer verildiği, yıl sonu gider gerçekleşmesi ve yıl sonu toplam ödenek birbirine oranlanarak “gerçekleşme oranı” adı altında bir oran tespit edildiği, faaliyet maliyetleri tablosunda da tek tek faaliyet bazında

yılsonu gider gerçekleşmesi ve yıl sonu toplam ödenek ve birbirine oranlanarak “gerçekleşme oranına” ulaşıldığı

görülmüştür.

“Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” başlığı altında da, performans hedefi ve faaliyet maliyetleri tablolarında gösterilen bütçe verileri, hedef ve faaliyetler kapsamında ifade edilerek bu tabloların açıklamaları yapılmış, performans sonuçlarının değerlendirilmesinin tablo ve grafiklerle açıklanabilmesinin yönetim bilgi sisteminin kurulması ile mümkün olacağı ifade edilmiştir.

Faaliyet Raporunda idarece gerçekleşme oranı olarak ifade edilen değer yapılan faaliyetlerin bütçe gerçekleştirmeleri olduğu anlaşılmıştır. Performans bilgisi kapsamında, performans hedefinin gerçekleştirilmesi için yürütülen faaliyetler için bütçeden ödenek tahsis edilmesi, yıl içinde bu faaliyetler için gider yapılması ve yıl sonunda gider ile ödeneğin kıyaslanması, performans hedefinin gerçekleşip gerçekleşmediğine veya ne kadar gerçekleştiğine dair ölçüm yapıldığını göstermemektedir. Performans bilgisi açısından faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin idarenin kullandığı kistas, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte öngörülmemiştir.

Kaldı ki, idarece Performans Programında performans hedeflerini ölçmek için gerekli performans göstergeleri belirlenmediği için, performans hedefleriyle ilgili faaliyetlerin ne düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediğinin tespitinin yapılamayacağı açıktır.

Sonuç olarak, idare tarafından hazırlanan Faaliyet Raporunda performans bilgisi başlığı altında, Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projeler ile Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediğinden, söz konusu belgelerde belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçümünün yapılmadığı kanaatine varılmıştır.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Hükümlerine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemiz Faaliyet Raporu Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre hazırlanmış olup,

hazırlanacak Faaliyet Raporlarında bulguda belirtilen eksiklikler giderilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, Üniversitenin Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre hazırlandığı ve hazırlanacak faaliyet raporlarında bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir.

Faaliyet Raporundaki eksikliklerin Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince giderilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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

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

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna 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 tam ve doğru veri üretilmediği, veri kayıt sistemlerinin güvenilir olup olmadığı, veri kayıt sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturulup oluşturulmadığını değerlendirmek mümkün olmamaktadır.

Bu itibarla, idare tarafından veri kayıt sisteminin kurulması için gerekli çalışmaların bir an önce başlatılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizde kuruluş aşamasında ihtiyaç duyulan fiziki mekanlar, alt yapı, bölüm ve programların yapımına ağırlık verilerek eğitim-öğretim

hizmetlerinde hızla büyüyerek gelişme gerçekleştirilmiştir. Bundan sonraki süreçte gerçekleştirilen faaliyetler ve hedefler temelinde performansın ölçülmesi amaçlanmaktadır. Performans esaslı bütçeleme kapsamında tüm verilerin toplandığı, analiz edilerek değerlendirdiği Yönetim Bilgi Sistemi kurulması çalışmaları başlatılmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, performans esaslı bütçeleme kapsamında tüm verilerin toplandığı, analiz edildiği ve değerlendirildiği Yönetim Bilgi Sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalarının başlatıldığı belirtilmektedir.

Veri kayıt sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların en kısa sürede tamamlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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>