



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020



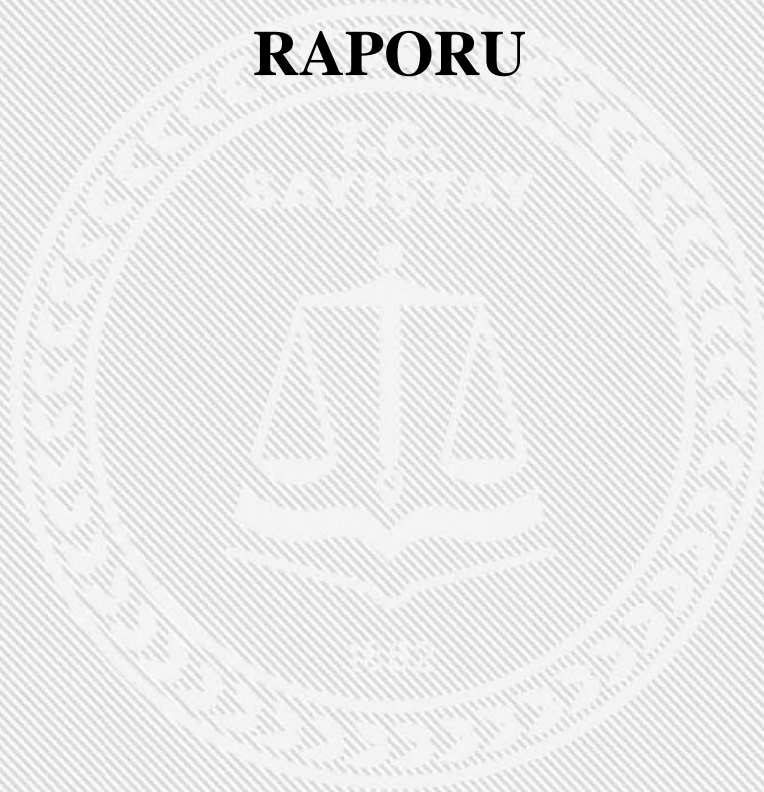


## **İÇERİK**

<b>TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>



**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL  
ÜNİVERSİTESİ  
2019 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

#### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 28.03.1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'nun 5467 sayılı ve 01.03.2006 tarihli Kanunu'nun 1'inci maddesi ile değişik ek 62'nci maddesi uyarınca Tekirdağ ilinde 2006 yılında kurulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanun'unun "Yükseköğretim kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

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 yönlerde 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 seferberliği için de 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 hizmetleri ile 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.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş Kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi olduğu temel mevzuat ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yüksek Öğretim Kurumu olan üniversiteler bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi Rektör olup Cumhurbaşkanı tarafından atanmaktadır.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde şehir merkezi ve dışındaki farklı yerleşkelerde toplam 10 Fakülte, 3 Enstitü, 3 Yüksekokul, 1 Devlet Konservatuvarı, 11 Meslek Yüksekokulu ve 10 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve 1 Sürekli Eğitim Merkezi bulunmaktadır.

Üniversite Bünyesinde; Fen Edebiyat Fakültesi, Tıp Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Çorlu Mühendislik Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Güzel Sanatlar Tasarım Mimarlık Fakültesi, Veteriner Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sağlık Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Türk Müziği Devlet Konservatuvarı, Çerkezköy Meslek Yüksekokulu, Çorlu Meslek Yüksekokulu, Hayrabolu Meslek Yüksekokulu, Malkara Meslek Yüksekokulu, Marmara Ereğlisi Meslek Yüksekokulu, Muratlı Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Saray Meslek Yüksekokulu, Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Şarköy Meslek Yüksekokulu ve Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu açılmıştır.

Üniversite bünyesindeki akademik ve idari personele ilişkin bilgiler aşağıdaki şekildedir.

### Tablo 1: Akademik Personel Durumu

<b>Unvanlar</b>			
	<b>Dolu</b>	<b>Boş</b>	<b>Toplam</b>
Profesör	152	34	186
Doçent	116	40	156
Dr. Öğr. Görv.	289	119	408
Öğretim Görv.	271	57	328
Arş. Görv	377	39	416
<b>TOPLAM</b>	<b>1205</b>	<b>289</b>	<b>1494</b>

**Tablo 2: İdari Personel Durumu**

<b>İdari Personel</b>			
<b>UNVAN</b>	<b>DOLU KADRO</b>	<b>BOS KADRO</b>	<b>TOPLAM</b>
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
Din Hizmetler Sınıfı	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Genel İdare Hizmetler	<b>261</b>	<b>166</b>	<b>427</b>
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	<b>161</b>	<b>112</b>	<b>273</b>
Teknik Hizmetler Sınıfı	<b>58</b>	<b>32</b>	<b>90</b>
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	<b>32</b>	<b>40</b>	<b>72</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>515</b>	<b>351</b>	<b>866</b>

### 1.3.Mali Yapı

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülmektedir.

Üniversitenin 2019 yılı bütçe başlangıç ödeneği 220.332.000,00 TL'dir. Yıl içinde

27.778.062,36 TL lik ekleme ve tenkis sonucu bu toplam ödenek 248.110.062,36 TL'ye olmuştur. 2019 yılı bütçe gider gerçekleşmesi 236.402.915,52 TL olmuştur. Buna göre bütçe gider gerçekleşme oranı %95,28'dir.

**Tablo 3: Bütçe Giderleri Hesabı Detayı**

Personel Giderleri	160.074.213,48
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.548.504,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.684.504,55
Cari Transferler	7.259.503,60
Sermaye Giderleri	20.836.189,07
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>	<b>236.402.915,52</b>

**Tablo 4: Bütçe Gelirleri Hesabı Detayı**

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.783.156,63
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	228.066.277,98
Diğer Gelirler	10.866.230,44
Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	13.924,00
Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	141.725,72
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>248.871.314,77</b>

#### 1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner Sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablosu 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**

Harcama öncesi kontroller ve iç kontrol esasları ise, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na dayanılarak çıkarılan, "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümleri uyarınca ve yönetim sorumluluğu çerçevesinde ve "Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar" hükümleri çerçevesinde her yıl üst yöneticiden alınan onayla tespit edilen limitler dâhilinde

gerçekleştirilmekte olup, limit üzeri taahhüt ve sözleşmeler ile ödeme emirleri ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Limit altında yer alan tüm sözleşme, harcamalar ve taahhütler ise ön mali kontrol gibi bir kontrol mekanizmasına tabi olmakla birlikte ödeme emri belgesi ve eklerinde ortaya çıkan hata ve noksanlıklar düzeltilmek üzere tutanakla ya da üst yazı ile ilgili harcama birimine iade edilmektedir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında iş akış şemaları ve görev tanımları hazırlanmış olup ön mali kontrole tabi tutulacak mali karar ve işlemleri belirleyen Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca hazırlanan, “Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve Esaslar” Rektörlük Makamı Onayı ile uygulamaya konulmuştur.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde ve katılımcı bir yöntemle gerçekleştirilen çalışmalar sonucunda hazırlanan Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve Raporu üst yöneticinin onayına sunulmuş ve yürürlüğe girmiştir.

Namık Kemal Üniversitesi, İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının en son güncellenmesini 2017 Mart ayında yapmıştır.

İç kontrol standartlarına uyum eylem planı çalışmaları kapsamında; Üniversitede iş akışlarında standardı sağlamak adına başlanan iş akış süreçleri tamamlanarak tüm birimlerin web sayfalarında yayınlanmıştır. Görev tanımı ve görev dağılımlarına ilişkin çalışmalar da tamamlamıştır Risk analizi tabloları ile ilgili de gerekli şablonlar hazırlanmış olup en kısa sürede birimler ile ortak çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir.

2019 yılında da iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla hazırlanan Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının uygulanması ile ilgili çalışmalar sürdürülmektedir.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde 3 (üç) adet İç Denetçi kadrosu bulunduğu halde bugüne kadar bu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür. Henüz iç denetçi ataması yapılmamış olması nedeniyle İç Denetim Birimi oluşturulamamıştır. Bu nedenle iç denetim yapılamamaktadır. İç kontrol eylemlerinin tamamlanmaması ve iç denetçilerin atanmamış olması, Üniversitede iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde kurulması ve işletilmesine olumsuz etki yapmaktadır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çeręevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi iğerdiği kanaatine varılmıştır.



T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

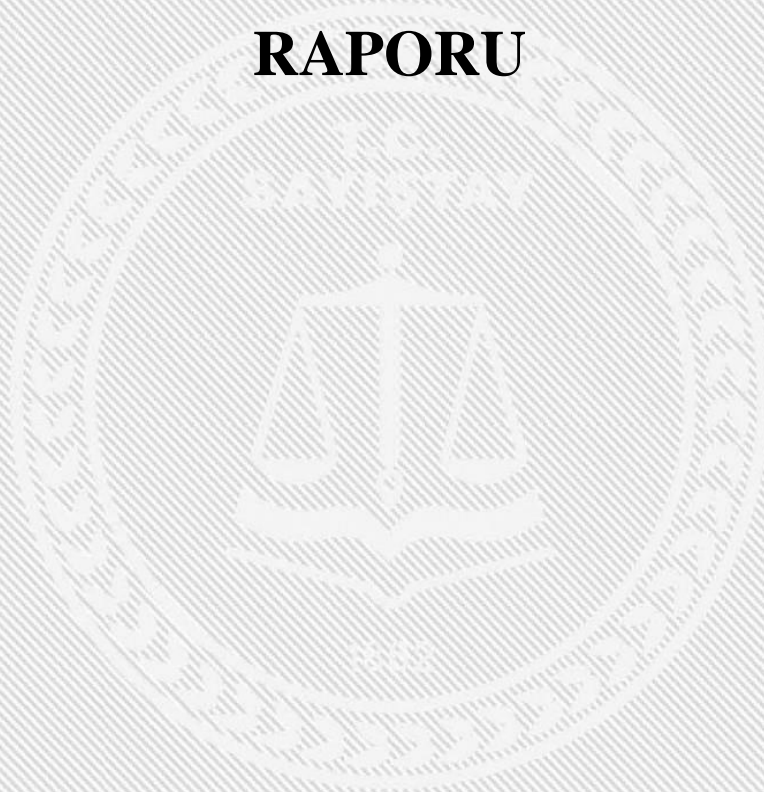
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

**7. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Yemek Hizmet Alımı İhaleleri Kapsamında Gerçekleştirilen Hizmetin Teknik Şartnameye Aykırı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı ihalesinde sorunun düzeltilmiş olduğu görülmüştür.
Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı yurtdışı öğrenci alımında aynı usulün uygulanmadığı görülmüştür.
Bilimsel Araştırma Projelerinin Tamamının Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Tarafından İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine ilgili hususların düzeltildiği görülmüştür.

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL  
ÜNİVERSİTESİ  
2019 YILI  
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM  
RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	11
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	13
6. DENETİM BULGULARI.....	13



## 1. ÖZET

Bu rapor, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi'nin 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.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Stratejik yönetim ve performans esaslı bütçeleme sistemi kapsamında hazırlanmış olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) ve ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlama, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik gibi kriterler açısından incelenmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde kurulmuş olan veri kayıt sistemlerinin desteğiyle de performans yönetim sisteminin başarılı bir şekilde yürütüldüğü ve geliştirilmeye devam edildiği görülmüştür. Mevcut durumda yasal düzenlemelerle belirlenen bazı unsurların söz konusu belgelerde ve sistemde bulunmadığı veya olması gereken nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede;

- stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması,
- amaç, hedef, stratejik hedef, performans göstergeleri ve diğer unsurların ilgili rehberlerde belirtildiği şekilde, iyi tanımlanmış olması,
- veri kayıt sisteminde faaliyetlerle stratejik plan ve performans programı arasındaki

ilişkinin kuruması ve sistem kontrollerinin daha etkin bir hale getirilmesi,

- faaliyet raporunda performans hedeflerinde ortaya çıkan sapmaların ikna edici bir şekilde gerekçelendirilmesi önem arz etmektedir.

## **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, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2019 yılı performans denetimi kapsamında Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda; Üniversitenin 2015-2019 yılı Stratejik Planı'nın, 2019 yılı Performans Programı'nın ve 2019 yılı Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlılık ve sunum kriterlerine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Performans programına ilişkin incelemede, yasal düzenlemelerle belirlenen bazı unsurların olması gereken nitelikte olmadığı, tespit edilmiştir. Faaliyet Raporu'nun incelenmesinde, performans hedeflerine ilişkin göstergelerle belirlenen değerlerde ortaya çıkan sapmalar için ileri sürülen nedenlerin ikna edici olduğu ancak genel ifadeler kullanıldığı 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>