



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

İÇERİK

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	33
KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	43

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
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 GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

KMÜ	: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi
YO	: Yüksekokul
MYO	: Meslek Yüksekokulu
BAP	: Bilimsel Araştırma Projesi
TİF	: Taşınır İşlem Fişii
BS	: Bilişim sistemi
YGDY	: Yazılım Geliştirme ve Değişim Yönetimi
ÖYP	: Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine 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 başlangıç ödeneği 95.125.745,58 TL’dir. Yıl içerisinde 16.803.786,89 TL tenkis edilmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 78.321.958,69 TL olmuştur. Bu tutarın 77.942.769,35 TL’lik kısmı harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 99,50 olmuştur.

Bütçede 76.818.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 70.540.177,42 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 91,82 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ					
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Tenkis Edilen	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Harcama Oranı (%)
Bütçe gideri toplamı	95.125.745,58	16.803.786,89	78.321.958,69	77.942.769,35	%99,50

Kurum bütçe ile verilen ödeneğin %99,50’sini harcamıştır.

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	76.818.000,00	70.540.177,42	% 91,82

Görüleceği üzere Kurum 2015 yılında; başlangıçta öngördüğü gelirin % 91,82’sini elde etmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bir Yıldan Daha Uzun Bir Süre İçin Verilen Depozito ve Teminatların 226 Nolu Hesap Yerine, 126 Nolu Hesapta Takip Edilmesi

Üniversite bünyesinde Karaman merkez ve değişik ilçelerinde birçok fakülte, yüksek okul ve MYO ile ilgili olarak Kurum tarafından elektrik idarelerine verilen 38.246,76 TL tutarındaki güvence bedelinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirildiği, 226 hesabın Kurumun mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının işleyişi Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 142 ve 143 üncü maddelerinde düzenlenmiş olup söz konusu maddelerde bu hesabın:

- Kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı,
- Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatların bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği,
- Bir yıldan daha uzun bir süre için verilen diğer depozito ve teminatların bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği,
- Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenlerin bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarların 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği,
- Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanların veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği ve
- Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarların bu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedileceği

belirtilmiştir.

Bu haliyle bir yıldan daha uzun süreli olarak ilgili dağıtım şirketlerine verilen güvence bedellerinin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmemesi nedeniyle mali tablolarında 38.246,76 TL tutarında hata oluşmuştur. 126 hesap olması gerekenden 38.246,76 TL daha yüksek, 226 hesap ise olması gerekenden bu meblağ kadar düşüktür.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulgudaki tespite katıldığı, 2013 ve 2014 yıllarında iki meslek yüksekokulunun elektrik aboneliği için Meram Elektrik A.Ş.ye verilen toplam 38.246,76 TL tutarındaki abonelik bedelinin 13.04.2016 tarih ve 20160003639 ve 20160003641 yevmiye numaralı MİF'lerle düzeltme kaydı yapılarak söz konusu meblağın 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabından çıkarılarak 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği ve bundan sonra da bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak söz konusu hatalı kayıt 2016 yılında düzeltildiğinden; 2015 yılı mali tablolarında yer alan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının borç tutarı olması gerekenden 38.246,76 TL yüksek, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının alacak tutarı ise bu meblağ kadar düşük görünmektedir.

BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki Bazı Fakülte ve Yüksek Okullarda Öğrencisi Olmayan Çok Sayıda Bölüm Bulunması

Üniversite bünyesinde yer alan çok sayıda eğitim kurumunda öğrencisi bulunmayan bölümler mevcut olup bunlar aşağıda listelenmiştir.

Üniversite Bünyesindeki Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksek Okullar ile Öğretim Üyeleri Sayıları

EDEBİYAT FAKÜLTESİ (05.08.2006 tarih ve 2006/10735 sayılı BKK ile kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	Öğretim Üyesi Sayısı
Çin Dili ve Edebiyatı		3

İngiliz Dili ve Edebiyatı		4
Rus Dili ve Edebiyatı		3
Mütercim Tercümanlık Bölümü		15
İKTİSADİ İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ (11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3837 sayılı Kanun’la kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
Çalışma Ekonomisi ve Endüstri İlişkileri Bölümü		9
Ekonometri Bölümü		6
Maliye Bölümü		6
Siyaset Bilimi ve Uluslararası İlişkiler Bölümü		4
KAMİL ÖZDAĞ FEN FAKÜLTESİ (20.01.2007 tarih ve 2007/11548 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
İstatistik Bölümü		2
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ (22.08.2010 tarih ve 27680 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2010/779 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile kurulmuştur)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
Bilgisayar Mühendisliği Bölümü		3
İnşaat Mühendisliği Bölümü		7
Makine Mühendisliği Bölümü		8
Malzeme Bilimi ve Mühendisliği Bölümü		11
SAĞLIK YÜKSEK OKULU (10 Ekim 1996 tarih ve 96/8555 sayılı BKK kararı ile kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
Beslenme ve Diyetetik Bölümü		4
Fizyoterapi ve Rehabilitasyon Bölümü		3

Yukarıda belirtilen birimlerde toplam 88 öğretim üyesi istihdam edilmekte ve maaşları bütçeden ödenmektedir.

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*” (h) bendinde de “*Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede; “*Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak*” olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve yüksekokullarda bölümler açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olup, neticede 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle fakülte ve yüksekokullarda bölüm açma yetkisinin (üniversitelerin önerileri doğrultusunda) YÖK'e ait olduğu, öğrencisi olmayan bölümlerdeki akademik personelin araştırma çalışmaları yaptıkları beyan edilmiş, cevabın devamında ise bulgumuza konu bölümlerdeki akademik personelin büyük kısmının araştırma görevlilerinden oluştuğu, bunların hemen tamamının başka üniversitelerde yüksek lisans ve doktora çalışması yapmak üzere görevlendirildikleri belirtilerek ilgili bölümlerdeki akademik personel sayıları güncel olarak belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabı doğrultusunda öğrencisi olmayan bölümlerde istihdam edilen akademik personel tablosu güncellenmiş olup, eğitim-öğretim hizmeti vermeyen bölümlerde toplam 14 akademik personel istihdam edildiği anlaşılmıştır.

EDEBİYAT FAKÜLTESİ (05.08.2006 tarih ve 2006/10735 sayılı BKK ile kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	Öğretim Üyesi Sayısı
Mütercim Tercümanlık Bölümü		2
İKTİSADİ İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ (11.07.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3837 sayılı Kanun’la kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
Siyaset Bilimi ve Uluslararası İlişkiler Bölümü		3
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ (22.08.2010 tarih ve 27680 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2010/779 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile kurulmuştur)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
İnşaat Mühendisliği Bölümü		3
Malzeme Bilimi ve Mühendisliği Bölümü		5
SAĞLIK YÜKSEK OKULU (10 Ekim 1996 tarih ve 96/8555 sayılı BKK kararı ile kurulmuştur.)		
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI	
Beslenme ve Diyetetik Bölümü		1

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve yüksekokullarda bölümler açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olup, neticede 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen

ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Kurumun Bilişim Sisteminde İç Kontrole Yansıyan/Yansıması Muhtemel Eksikliklerin Bulunması

Kurumun bilişim sistemleri ile ilgili olarak yapılan denetimde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Kurumun, üst yönetim tarafından onaylanmış Bilişim Kaynakları ve Kullanım Yönergesi mevcuttur. Düzenli aralıklarla gözden geçirilmektedir.

Bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek riskler değerlendirilmekte ve düzenli aralıklarla gözden geçirilmektedir. Risk değerlendirilmesi görevi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı'na verilmiştir.

Bilgisayar ekipmanına, programlara ve veri dosyalarına yetkisiz kişilerce ulaşılması, değiştirilmesi veya zarar verilmesine karşı güvenlik duvarı politikaları oluşturulmuş ve antivirüs yazılımları kullanılmaktadır. Programlar ve veriler üzerinde yapılan değişiklikler loglanmaktadır.

Kullanıcılara talep formu doldurtularak kullanım kuralları hakkında bilgi verilip imzalatılmakta, bu şekilde donanım, yazılım, veri ve programlara erişimin yetkili kullanıcılarla sınırlanması güvence altına alınmaktadır. Kurum personeli bu güvenlik politikası konusunda bilgilendirilmiştir. Personele görev tanım formu ile sorumlulukları bildirilmiştir. Güvelik ihlalleri sistem tarafından otomatik olarak kaydedilmektedir. Son kullanıcılar OTRS yazılımı vasıtasıyla desteklenmektedir.

Sistemler tecrübeli sistem mühendisleri tarafından test edilmekte, test sonuçları raporlanmaktadır. Yönetim güvenlikle ilgili politika ve prosedürleri periyodik olarak gözden geçirmektedir. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Bilişim Kaynakları ve Kullanım Yönergesinde bilgi güvenliğiyle ilgili sorumluluklar açık bir şekilde tanımlanmıştır. Bilişim sistemine ilişkin güvenlik planları Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmakta, üst yönetimin onayından sonra duyurulmaktadır. Bilişim sistemine ilişkin güvenlik planları, e-mail ve rehberlerle desteklenmektedir. Kullanıcılara, organizasyonun bilgi güvenliği konusundaki politikalarını ve kendilerinden beklenen güvenlik önlemlerini içeren eğitimler

düzenli aralıklarla verilmektedir. Çalışanların eğitimleri ve mesleki gelişimleri aldıkları sertifikalarla takip edilmektedir.

Yazılı belgeleme ve belge tutma politikaları mevcuttur. (EBYS kullanım politikası) Sistemdeki verilerin kaynağını oluşturan belgelerin arşivlenmesiyle ilgili düzenlemeler mevcuttur. Bilişim sistemlerine ilişkin oluşturulan politika ve prosedürler 5651 sayılı kanun baz alınarak yapılmıştır. Ağ malzeme alımlarına ilişkin düzenlenen sözleşmelerde güvenlik şartları belirtilmiştir.

Kurum yazılım geliştirme ve değişim yönetimine ilişkin “Yazılım Talep Formu” mevcuttur. YGDY ilişkin projeler üst yönetim tarafından onaylanmıştır. Bilişim projeleri stratejik plana uygun bir şekilde yapılmaktadır. Kurum bünyesinde geliştirilen yazılımlar için Kurumun “Yazılım Test Formu” mevcuttur. Yeni sistem kullanımda olan sistemden farklı bir ortamda geliştirilmektedir. Geliştirilen sistem tamamen uygulamaya geçmeden önce kullanılmakta olan sistemle paralel olarak çalıştırılmaktadır. Kurumun BS teçhizatı, yazılım ve verilerin fiziksel güvenliği için yazılı politika ve prosedürleri vardır ve bu güvenlik belgeleri kurum çalışanlarının bilgisine sunulmuştur.

BS unsurlarının bulunduğu bina ya da odaya erişim için kullanılan kapılar kilitlidir. Tesislere erişimde “parmak izi sistemi” kullanılmaktadır. Sistem odası 24 saat kamera ile kontrol edilmektedir. Stratejik noktalara video kameralar konulmuştur. Hassas ve kıymetli donanım parçaları kilitlenmek suretiyle muhafaza edilmektedir. Donanım, yazılım ve diğer bilişim sistemleri teçhizatının envanter kayıtları için “Depo yönetim yazılımı” kullanılmaktadır. Satın alınan bütün BS unsurlarının kayıtlara doğru şekilde alınması ve ekonomik ömrünü dolduranların da kayıtlardan çıkarılması için her yıl hurda kontrolü yapılmaktadır. Yangın alarmı mevcuttur. Su baskınına karşı donanım yerden yüksekte kurulmuştur. Çatı, su ve kanalizasyon borularının düzenli bakımı sağlanmaktadır. Elektrik kaynaklı problemler yaşanmaması için UPS cihazı mevcuttur.

Kurum yedekleme stratejisine sahiptir. Kurum bilişim sistemlerini etkin şekilde koruyacak sürekli güncellenen virüs koruma yazılımları kullanılmaktadır. Sistemde firewall mevcuttur. Veriler uygun şekilde yedeklenmektedir.

Kurumun bilişim sistemleri ile ilgili olarak yapılan denetimde eksiklikler olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Risk kütüğü tutulmamaktadır. Ancak; iç kontrol sistemi için yazılan Risk Yönetim Modülü başlığı altında çalışmalar devam etmekte olduğu ifade edilmiştir.

İç denetim birimi henüz kurulamamış olup; iç denetim birimlerinin bilişim sistemlerini

denetlemesine ilişkin bir düzenleme de yapılmamıştır. Temel BS faaliyetlerinin işletimi konusunda üst yöneticilere güven sağlayan bağımsız inceleme çalışmaları yoktur.

Kurum, sistemlerinin düzenli aralıklarla iş hedeflerine uygun bir şekilde çalışmasını temin eden bir kontrol sürecine sahip olmayıp, iç kontrol sistemi yazılımı devam etmektedir.

Güvenlikle ilgili olaylarda özel raporlama prosedürleri uygulanmamakta, olay tespit edilip gerekli önlemler alındıktan sonra sözlü raporlama yapılmaktadır.

İşten kovulan veya ayrılan personelle ilgili olarak güvenlik görevlilerine yazılı bilgi ulaştırılmamakta, ayrılan personelin giriş izinleri sistem üzerinden iptal edilmektedir. Hırsız alarmı yoktur. BS bulunduğu odaya giriş ve çıkışlar için güvenlik görevlileri istihdam edilmemiştir.

Ana BS merkezlerinin bulunduğu odalarda anti-statik döşemeler kullanılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulgumuzda belirtilen eksikliklerin bir kısmının giderildiği, kalan kısmı için çalışmaların devam ettiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun bilişim sistemi ile ilgili olarak bulgumuzda belirtilen eksiklikleri giderip gidermediği hususu 2016 yılında izlenecektir.

BULGU 4: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Orta Malları” ve “Genel Hizmet Alanlarına” Dahil Tüm Taşınmazların Maliyet Ya Da Rayiç Değerleri Belirlenebilme/Belirlenememe Durumuna Bakılmaksızın İz Bedeli İle Takip Edileceğine İlişkin Hükmünün Uygulanması Halinde Taşınmaz Kayıtlarının Gerçek Değeri Yansıtamaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 45 inci maddesinde “...Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur. Hazine adına tescil edilen taşınmazlar Maliye Bakanlığı tarafından yönetilir...” denilmektedir. Buradan anlaşılacağı üzere genel bütçe kapsamında yer alan kamu idarelerinin taşınmaz yönetimi Maliye Bakanlığına bağlı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nce yapılacağı belirlenmekte, diğer kamu tüzel kişiliğine haiz idarelerin ise taşınmaz yönetimi kendi inisiyatiflerine bırakılmaktadır. Taşınmaz yönetiminde birliğin sağlanması, uygulamadaki farklılıkları azaltmak ve ülke genelinde taşınmazların belirlenmesi amacıyla 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı resmi gazetede Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu

idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Yönetmelikte 19.06.2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 03.06.2004 tarihli 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı değişiklikler ve eklemeler yapılarak yönetmelik nihai şeklini almıştır. Burada dikkat çeken en önemli düzenleme bazı taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıt altına alınmasıdır. Yönetmeliğin beşinci maddesinin ikinci fıkrasında; *“Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;*

a) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.” denilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 4 üncü maddede “iz bedeli”; *“ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutar”* olarak tanımlanmıştır. Buna göre, taşınmaz kaydına ilişkin yapılacak işlemlerde iz bedeline, taşınmazların herhangi bir maliyet veya rayiç değerleri tespit edilemediği takdirde ya da taşınmazların kendi özel durumundan kaynaklanan nedenlerle başvurulması gerekmektedir. Muhasebede bir varlığın sadece kayda alınması yeterli olmayıp, ilgili varlığın gerçeğe uygun değer üzerinden kayda alınması ve nihayetinde mali tabloların ilgili varlık hesapları yönüyle gerçeği yansıtması esastır. Bu açıdan bakıldığında hem Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yapılan tanımda hem de taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelikte de genel olarak bu husus gözetilerek iz bedelinin kullanılmasında “ekonomik ömrünü tamamlama veya tapuda kayıtlı olup maliyet ya da rayiç değerleri belirlenememe” kriterleri benimsenmiştir. Yönetmeliğin 5 inci maddesi metni ile bu maddenin Maliye Bakanlığına vermiş olduğu yetkiye istinaden Milli Emlak Genel Müdürlüğü’nün Taşınmaz Kaydı konulu 16.05.2014 tarihli ve 14791 sayılı yazısı ile hangi taşınmazların iz bedeli ile takip edileceği tek tek

belirtilmiştir. Yönetmeliğin 5 inci maddesi ile Maliye Bakanlığının söz konusu yazısında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği madde 4’te (iz bedeli ile ilgili tanımda) yer alan “gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen” hükmüne istinaden bazı taşınmazların doğrudan iz bedeli ile takibi uygun görülmüştür. Buna göre hem Yönetmelik 5 inci maddesindeki hükümler hem de Bakanlığın söz konusu yazısında, kayıt planında “orta malları” ve “genel hizmet alanlarına” dahil tüm taşınmazlar maliyet ya da rayiç değerleri belirlenebilme/belirlenememe durumuna bakılmaksızın iz bedeli ile takip edileceği ifade edilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki ifadeyle bu taşınmazların gerçek değerinin tespit edilmesi uygun görülmemiştir. Söz konusu durum orta malları ve genel hizmet alanları kapsamındaki taşınmazlardan henüz yeni inşa edilip, bu anlamda özellikle maliyet değerleri net olarak belirlenebilenlerin dahi iz bedeli ile takip edilmesini öngörmesi neticesinde, bu kapsamdaki taşınmazların gerçek değeri ile kayda alınmasına engel teşkil edeceği gibi, ilgili taşınmaz varlıklarının gerçek değeriyle mali tablolarda yer almasını da önleyici mahiyettedir. Söz konusu hususla ilgili Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinde 2015 yılı denetimimizde;

- 1- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin beşinci maddesinde sayılan ve iz bedeli ile takip edilmesi gereken genel hizmet alanları içinde sayılan “otoparkların”, muhasebe kayıtlarında 251.1.20.5 detay kodlu Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri (Otoparklar) Hesabında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği tutulan taşınmaz kayıtlarında da 4.5 Genel Hizmet Alanları/Otoparklar ayırımında Maliye Bakanlığı yazısında belirtilen şekilde iz bedeli yerine, aşağıda tabloda görüleceği üzere maliyet bedeli ile izlendiği,

Tablo 3 : 251 Nolu Hesapta Kayıtlı Otopark Tablosu

Hesap ve Yardımcı Hesap Kodları	Hesap Adı ve Yardımcı Hesap Adı	Hesapta Kayıtlı Tutar
251	Yer altı ve Yer Üstü Düzenleri	738.144,00 TL
251.1	Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar	
251.1.20	Genel Hizmet Alanları	
251.1.20.5	Otoparklar	

- 2- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29 uncu maddesine dayanılarak hazırlanan ve 04/11/2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları hükümleri ve tebliğ eki EK-1 listeye göre 251.1.20.5 detay kodlu yardımcı

hesapta (Otoparklar) kayıtlı varlıkların amortisman oranı %20, süresi ise 5 yıl olarak belirtilmiş olup, Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi hesaplarının kontrolünde bahse konu varlıklar için amortisman takip kartlarının (Duran Varlık Amortisman Defteri) oluşturulduğu ve yılları itibariyle amortisman kayıtlarının yapıldığı, Tespit edilmiş olup söz konusu uygulama yürürlükteki Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri ve Bakanlığın yazısına aykırı gözükmektedir. Ancak Üniversitenin söz konusu taşınmaz iz bedeli yerine maliyet değeri üzerinden kayda alması işlemi ilgili diğer mevzuatlar ışığında değerlendirdiğimizde şu sonuçlar çıkmaktadır;

1-Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereği bu taşınmazın inşası ile ilgili yapılan harcamalar üzerinden maliyet bedeli ile yapılması gerekliliği açıktır. Bahse konu otopark ihalesi uhdesinde kalan yüklenici tarafından yapılmış ve bedeli özel bütçe kaynaklarından hakedişler şeklinde yükleniciye ödenerek 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmiştir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre geçici kabulü yapıldıktan sonra maliyet değeri üzerinden ilgili varlık hesabı olan 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmektedir.

2-Ancak maliyet değeri net olarak tespit imkanı olmasına rağmen söz konusu taşınmazın kayda alınması ile ilgili olarak; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 5 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (ç) bendi (otoparklar genel hizmet alanlarından kabul edildiği için) gereği iz bedelinin esas alınması gerekmektedir.

3-Böylece ilk başta maliyet değeri üzerinden takip edilen bir taşınmaz maliyet bedeline ilişkin net bilgiler olmasına rağmen Yönetmelikteki hüküm gereği gerçek değeri olan maliyet bedeli yerine iz bedeli ile takip edilmek durumunda kalmaktadır.

4-Ayrıca, taşınmazın iz bedeli ile takip edilmesi, ileriki yıllarda söz konusu taşınmazın değerinde artış mahiyetinde olan büyük bakım onarımı için yapılacak olan harcamaların doğrudan gider yazılmasını gerektireceği için, bu tip taşınmazın değerini arttırıcı harcamaların izlenmesini imkansız hale getireceği gibi, diğer taraftan ilgili varlığın hem muhasebe kaydında hem de mali tablolarında gerçeğe uygun değeri ile takip edilememesine sebep olacaktır.

5-Aynı şekilde ilgili taşınmazın baştan iz bedeli ile kayda alınması, sonraki zamanlarda değer arttırıcı harcamaların doğrudan gider yazılması zorunluluğuna da sebebiyet vereceğinden, kuruma ilişkin iç ve dış denetimlerde ilgili taşınmaza ait olup geçmiş yıllarda yapılan ilave imalatlara ilişkin taşınmazın kendi hesap kodundan toplam yapılan harcamaların izi sürülemezdir. Bu durum söz konusu yapım işlerinde yüklenicilerin sorumluluklarının sonraki yıllarda takibini de güçleştirecektir.

Özetle Üniversitenin söz konusu taşınmazların muhasebe kaydına almasında izlediği “iz bedeli” yerine “maliyet değeri” usulünün, Taşınmaz Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı olsa da, genel muhasebe ilkeleri çerçevesinde, taşınmazın kayıt ve tablolarda gerçeğe uygun değer üzerinden görünmesini sağlaması ve denetime imkan sağlaması açısından daha uygun olduğu değerlendirilmektedir. Buradan hareketle Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde hüküm altına alınan ve temel muhasebe kavram ve ilkelerinden sayılan maliyet esası, tam açıklama, tutarlılık temel kavramları ile aynı Yönetmeliğin 9 uncu maddesinde belirtilen varlıklara ilişkin ilkelere uygun biçimde mali tabloların okunabilmesi gerekliliği göz önünde bulundurulduğunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinde temel muhasebe kavram ve ilkelerine de uygun olarak maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen Yönetmelik eki listelerde yer alan orta malları ve genel hizmet alanlarının iz bedeliyle kayıtlara alınması, maliyet ve rayiç bedeli bilinenlerin ise bu bedeller üzerinden kayıtlara alınmasının sağlanması adına gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulguya konu edilen genel hizmet alanı içerisinde sayılan otoparkın muhasebe kaydının, yapımı süresince maliyeti 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenildiği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre geçici kabulü yapıldıktan sonra maliyet değeri üzerinden ilgili varlık hesabı olan 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği, Kamu İdarelerinin Taşınmazlarının Kaydına İlişkin Yönetmeliğin beşinci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendinde genel hizmet alanlarından olan ve Yönetmelik eki EK-1C de sayılan otoparkın iz bedeli ile takip edilmesi gerektiği ancak otopark için yapılan harcamaların belli olduğu ve belirli bir maliyete haiz olduğundan maliyet bedeli üzerinden kayıtlara alınmasının uygun olacağı değerlendirildiği,

Bulguda tespit edilen hususlar dikkate alındığında Bakanlıkça yapılacak bir düzenlemenin bu karmaşıklığı gidererek maliyet bedeli bilinen ilgili taşınmazın iz bedeli ile değil, maliyet bedeliyle muhasebe kayıtlarına alınması gerekliliğinden hareketle, idarece bulguda yer alan bu yönde oluşmuş görüşün uygun olduğu değerlendirildiği, ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idarelerine ait “orta malları” ve “genel hizmet alanlarına” dahil taşınmazlarla ilgili yapılan yatırım harcamaları maliyet ya da rayiç değerleri belirlenebilme/belirlenememe durumuna bakılmaksızın iz bedeli ile takip etmenin muhasebe

sisteminin temel ilkelerinden maliyet esaslı ilkesine açıkça aykırılık teşkil edeceği, bundan dolayı gerek bulguda detayıyla açıklandığı üzere gerekse kurum cevabında ayrıca iştirak edilerek vurgulandığı üzere yapılan harcamaların belli olduğu ve belirli bir maliyete haiz olan bu kapsamdaki yatırımların maliyet bedeli üzerinden kayıtlara alınmasının daha uygun olacağı, iz bedeline ilişkin Yönetmeliğin ilgili hükümlerinin değiştirilmesinin taşınmazların gerçeğe en uygun değerleriyle muhasebeleştirilmesi amacına da hizmet edeceği düşünülmektedir.

BULGU 5: Kurum İç Kontrol Eylem Planının Tamamlanmaması ve İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Oluşturulmaması

1-) Kurum iç kontrol eylem planının tamamlanmaması

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin kamu iç kontrol standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların ortaya konulduğu eylem planlarını en geç 31/12/2014 tarihine kadar oluşturmaları ve eylem planlarında belirtilen eylemleri iki yıl içinde (31/12/2016) tamamlamaları gerektiği Maliye Bakanlığı tarafından 02/12/2013 tarih ve 10775 sayılı genelgede belirtilmiştir.

Kurumun iç kontrolüne ilişkin olarak yapılan incelemede;

Kurumun kamu iç kontrol standartlarına uyum için bugüne kadar 3 eylem planı hazırladığı, toplam 79 genel şarttan 63 tanesinin makul güvence sağladığı, 16 tane genel şart için ise son eylem planında makul güvence sağlanması amacıyla eylemler öngörüldüğü, üst yönetimin iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışmasında etkin rol aldığı, sonuçların düzenli olarak üst yöneticiye ve Maliye Bakanlığına raporlandığı, Söz konusu eylem planının 31 Aralık 2015 tarihinde sona erdiği, eylem planında toplam 45 eylem öngörüldüğü, bu eylemlerden 34 tanesinin tamamlandığı aşağıdaki 11 eylemin ise tamamlanamadığı tespit edilmiştir:

1. İç kontrolün ve iç kontrol çalışmalarının anlaşılmasını ve sahiplenilmesini sağlamak için eğitimler düzenlenecektir.
2. İmza Yetkileri ve Yetki Devri Esasları Genelgesi yürürlüğe konulacaktır.
3. Devredilen Yetkinin Kullanım Raporu prosedürü oluşturulacaktır.
4. Hedeflere ilişkin risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilecektir.
5. Üniversitemizin risk iştahını ortaya koyan risk haritası çıkarılacaktır.
6. Koordinatör aracılığıyla risklere verilecek cevaplar belirlenecektir.

7. KMÜ Faaliyetlerinin Yürütülmesinde Kullanılan Belgelerin Oluşturularak Numaralandırılması ve Yayınlanması Prosedürü yürürlüğe konulacaktır.
8. İç denetim birimi oluşturulacaktır.
9. İç denetim biriminin oluşturulmasının ardından iç denetçiler tarafından hazırlanarak Rektörün onayıyla yürürlüğe giren iç denetim plan ve programı doğrultusunda iç kontrol sistemi izlenecektir.
10. İç kontrolle ilgili olarak yapılan değerlendirmeler sonucunda alınması gereken önlemler belirlenecektir. Söz konusu önlemler için eylem planı oluşturulacak ve uygulanması sağlanacaktır.
11. İç denetim birimi oluşturulduktan sonra iç denetim faaliyetleri sonucunda idarece alınması gereken önlemleri içeren kapsamlı bir eylem planı hazırlanacak, uygulanacak ve sonuçları yönetim sorumluluğu kapsamında takip edilecektir.

Kurum tarafından kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlamak ve bir önceki eylem planında gerçekleştirilemeyen eylemleri hayata geçirmek üzere 2016 yılını kapsayan iç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlanmış ve 12 Şubat 2016 tarihinde yürürlüğe konulmuştur. 2016 yılına ilişkin eylem planında bir önceki eylem planında tamamlanamayan eylemlerin yanı sıra içinde risk yönetimini de barındıran iç kontrol yönetim bilgi sistemi yazılımının kurumun kendi kaynaklarıyla oluşturulması planlanmıştır. Bunun yanında COSO 2013'e uygun olarak Maliye Bakanlığınca yenilenmesi planlanan kamu iç kontrol standartlarına uyumu sağlamak amacıyla 2016 yılında bir eylem planı hazırlanmasının öngörüldüğü görülmüştür.

2-Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetinin Gerçekleştirilememesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununu, yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim faaliyetini gerçekleştirecek bir birimin kurulmasını öngörmektedir.

İç denetim, Kanunda mali yönetim ve kontrol sisteminin bir unsuru olarak tanımlanmıştır.

Kanunun birinci maddesinde "Kalkınma planları ve programlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak" şeklinde belirlenen amaca ulaşılması, etkin işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığını gerektirmektedir.

Diğer yandan, iç kontrol sisteminin işletilmesi bu sistemin önemli bir unsuru olarak tanımlanan iç denetimin etkinliğine bağlıdır. 5018 sayılı kanunda iç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı öngörülmüştür. İç denetçilerin, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun

koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitime tabi tutulup bu eğitimi başarı ile tamamlayan sertifikalı adaylar arasında atanması gerekmektedir.

Bakanlar Kurulu'nca 08/04/2013 tarihinde 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2015 tarihli ve 5436 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesine göre Üniversite'ye iç denetçi kadrosu tahsis edildiği halde Üniversite bünyesinde iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgumuzdaki 1 nolu tespite ilişkin olarak özetle; “Bulguda da bahsedildiği üzere şimdiye kadar 3 tane eylem planı hazırlandığı ve uygulamaya konulduğu, 2016 yılını kapsayan eylem planının ise bir önceki eylem planında gerçekleştirilemeyen eylemleri içerecek şekilde hazırlanıp yürürlüğe konulduğu, Üniversitede Risk yönetimini de içinde barındıran iç kontrolü sağlamak üzere yönetim bilgi sistemi yazılımıyla iç kontrol ve kurumsallaşma çalışmalarının daha etkili olacağı, söz konusu yazılımın deneme aşamasında olduğu ve 2016 yılı içerisinde kullanıma açılması planlandığı, Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan 02/12/2013 tarihli ve 10775 sayılı Genelge'de kurumların eylem planlarında öngördükleri eylemleri 31/12/2016 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği belirtildiği, Kurumun 2016 yılına ilişkin hazırlamış olduğu eylem planı hem Maliye Bakanlığının hem de bulguda değinilen şekliyle 2016 yılı sonunda eylem planında öngörülen tüm eylemlerin tamamlanması üzerine oluşturulduğu” ifade edilmiştir.

Bulgumuzdaki 2 nolu tespite ilişkin kurum cevabında özetle; “Kurumun İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 30.12.2016 tarihine kadar iç denetim biriminin oluşturulmasına ve ardından iç denetçiler tarafından hazırlanarak Rektörün onayıyla yürürlüğe girecek iç denetim plan ve programı doğrultusunda iç kontrol sisteminin izlenmesine yönelik eylemler öngörüldüğü, 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı doğrultusunda Üniversiteye tahsis edilen 3 adet iç denetçi kadrosuna uygun olan adaylar arasından 2016 yılı içerisinde atama yapılması ve bununla birlikte iç denetim biriminin kurulmasının planlandığı” ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Denetimler sonucunda hazırlanan bulgu metninde ve kurum cevabında da görüleceği üzere kurumda iç kontrol genel itibariyle çalışmakla birlikte henüz sistemin eksiklikleri tamamlanmamıştır. İç kontrol sisteminin işletilmesinde etkinliğin artırılması adına bulguda belirtilen özellikle iç denetim biriminin kurulması gibi hususların bir an önce

tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir. Kurumun iç kontrol sistemindeki eksikliklerini taahhüdü doğrultusunda giderip gidermediği hususu 2016 yılında izlenecektir.

BULGU 6: Süresi Biten Teminat Mektuplarının Süre Yönünden Güncellenmemesi

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 458 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında “Teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edilir ve **her malî yıl sonunda** teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi malî yıla devredilir.” Hükmü yer almaktadır.

Kayıtlarda bulunan teminat mektuplarına ilişkin yapılan denetimlerde;

1) İdarede yapılan incelemede kayıtlardaki tüm teminat mektupları ile ilgili olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükmü gereğince, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca (SGDB) 01.12.2015 tarihli ve 71586281-934.01.18-E.24391 sayılı yazı ile (teminatın kayıtlara alınmasını isteyen) harcama birimlerinden;

-İhale konusu işin sonuçlanıp sonuçlanmadığı,

-Teminat mektuplarından sonuçlanan bir ihaleye ait olanı bulunmakta ise tazmin talebinin bulunup bulunmadığı,

-Teminat mektubunun süresinin geçmesi nedeniyle tazmin talebinin yerine getirilemeyeceği durumlarda teminat mektubunun ilgisine ya da bankasına iadesinde idarece sakınca bulunup bulunmadığı,

hususlarının 18.12.2015 tarihine kadar bildirilmesinin talep edildiği,

2) Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın yazısına 08/12/2015 tarihli ve 80343754-934.01.18-E.24918 sayılı yazı ile “İhale konusu işlerin sonuçlandırılmadığı, süreleri geçen teminat mektuplarında ise kesin kabulleri yapılmayan veya ilişiksiz belgeleri olmadığı için teminat mektuplarının ilgisine yada bankasına iadesi uygun olmadığı” şeklinde cevap verildiği,

3) Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca SGDB'na verilen cevap üzerine 31.12.2015 tarihi itibarıyla süresi bitmesine rağmen 910 Alınan teminat mektupları hesabı ile 911 Alınan teminat mektupları emanetleri hesaplarında kayıtlı olan teminat mektuplarının

süreleri ile kesin kabul tarihleri karşılaştırılmış olup aşağıdaki tabloda listeli 17 adet işe ait kesin teminat mektubu süresinin işin kesin kabul tarihi öncesinde bitmesine rağmen söz konusu teminat mektuplarının süre yönünden güncellenmediği,

Süresi Yönünden Güncellenmemiş Teminat Mektupları Listesi

FİRMA UNVANI	İŞİN ADI	KESİN TEMİNAT MEKTUBUNUN		KESİN KABUL TARİHİ
		TUTAR	SÜRESİ	
Gültekin AKYOL	Kanalizasyon Ve İnşaat Yapımı	6.200,00	15.09.2010	19.10.2011
RÖMER Endüstri Tesis Taah.Ve Tic. A.Ş.	Merkezi Isıtma Ve Kanal Projesi Hizmet Alımı	4.170,00	30.07.2011	19.08.2011
Özgür YILDIZLI Mim.Müh.Müş.İnş.Bil.Kır .Şti.	Yüzme Havuzu Eğitim Fakültesi Kkb Myo Projelerinin Yaptırılması	4.980,00	03.11.2012	05.12.2012
SİSAN Müh. İnş. San Ve Tic.	Kkb Myo Binası Yapım İşi	314.557,80	21.10.2014	15.01.2016
SİSAN Müh. İnş. San Ve Tic.	Kkb Myo Binası Yapım İşi	157.278,90	18.10.2014	15.01.2016
KARTAL İnşaat San.Tic.Ltd.Şti.	Kmu Çarşı Bina Yapım İşi	288.000,00	10.07.2013	19.08.2013
KLİTERM Mühendislik Klima Sis.Ltd.Şti	Alt Yapı Ve Isı Merkezi İnşaat Yapım İşi	155.400,00	29.09.2014	13.05.2015
KARTAL İnşa. San. Tic. ve Nak.	Kapalı Spor Salonu Ve Çevre Düzenlemesi Yapım İşi	189.500,00	03.07.2013	06.02.2014
Emin CESUR	Yüksek Okullar Ve Binaların Bakım Onarım İşi	29.750,00	11.03.2015	02.11.2015
	Toplam	1.149.836,70		

4) Bu şekilde Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca teminat mektuplarının yapım işlerinin fiili durumlarına **süre yönünden** uyumunun takibi yapılmaması neticesinde yukarıdaki tabloda listeli 9 adet işin toplam 1.149.836,70 TL tutarında ve kesin kabul tarihleri ile teminat mektubu süresi arasındaki zaman süresince teminatsız bırakıldığı,

Tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; her ne kadar süre uzatımı verilmesi nedeniyle kesin kabul işlemleri geciken işlerle ilgili olarak alınan teminat mektuplarının süreleri güncellenmediyse de söz konusu işlerin yüklenicilere tamamlattırıldığı ve herhangi bir sorun yaşanmadığı, bu durumun bir daha oluşmaması, işlerin teminatsız kalmaması adına gerekli işlemlerin süresinde ve dikkatle yerine getirileceği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca teminat mektuplarının yapım işlerinin fiili durumlarına süre yönünden uyumunun takibi yapılmaması neticesinde toplam 1.149.836,70 TL tutarındaki işlerin kesin kabul tarihleri ile teminat mektubu süresi arasındaki zaman süresince oluşacak risklere karşı kamunun teminatsız bırakılması ciddi bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

BULGU 7: Üniversite Bünyesindeki Eğitim Fakültesinin Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesinde 10.01.2012 tarihinde (2011/2605 sayılı BKK) açılan Eğitim Fakültesinin hali hazırda öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu fakültenin mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı halde halihazırda 33 öğretim üyesi, 3 idari personel olmak üzere toplam 36 kişi istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*” (h) bendinde de “*Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke,çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede sayılmış olup madde metninde aynen; “*Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin*

gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” denilmiştir.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve enstitülerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olup, neticede 2547 sayılı YÖK Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Eğitim Fakültesi'nde Nisan 2016 tarihi itibariyle 13 kişinin maaşlarının bütçeden karşılandığı, 24 ÖYP araştırma görevlisinin kurum dışı nakil olarak 2547 sayılı Kanunun 35 inci maddesi gereğince diğer üniversitelerde görevlendirildiği, 31.03.2016 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında 2016-2017 eğitim-öğretim yılından itibaren "İlköğretim Bölümü Sınıf Eğitimi" Anabilim Dalına 50 öğrencilik kontenjan verildiği ve fakültenin 2016-2017 eğitim-öğretim yılında öğrenci olarak eğitim faaliyetine başlayacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak 10.01.2012 tarihinde (2011/2605 sayılı BKK ile) Üniversite bünyesinde açılan Eğitim Fakültesinin 2016-2017 eğitim öğretim yılına kadar yaklaşık 5 yıl eğitim faaliyetine başlamadığı, bu süre zarfında fakültede görevlendirilen akademik ve idari personele yapılan ödemeler ile cari harcamalar (elektrik, internet, telefon vb) açısından 5018 sayılı Kanunda hüküm altına alınan kaynakların verimli ve ekonomik olarak kullanılması ilkesinin gerçekleşmediği, diğer bir deyişle kaynak israfı olduğu ortadadır. Söz konusu Eğitim Fakültesi'nde 2016-2017 eğitim öğretim yılında eğitim faaliyetinin başlayıp başlamadığı hususu 2016 yılında izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2015 MALİ YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		2015	PASİF HESAPLAR		2015
1	DONEN VARLIKLAR	37.315.164,74	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.630.365,10
10	HAZIR DEĞERLER	6.156.665,06	32	FAALİYET BORÇLARI	0,00
	100 Kasa Hesabı	0,00		320 Bütçe Emanetleri Hesabı	0,00
	102 Banka Hesabı	5.987.896,47	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.515.069,37
	103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00		330 Alman Depozito ve Teminatlar Hesabı	99.009,99
	104 Proje Özel Hesabı	168.768,59		333 Emanetler Hesabı	2.416.059,38
	105 Döviz Hesabı	0,00	36	ODENECEK YUKUMLULUKLER	DİĞER 736.105,39
	106 Döviz Gönderme Emirleri Hes. (-)	0,00		360 Odenacak Vergi ve Fonlar Hesabı	736.105,39
	108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00		361 Odenacak Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	27.944.005,19		362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	0,00
			39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	379.189,34
				397 Sayım Fazlaları Hesabı	379.189,34
	120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	27.559.210,13	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.325.853,23
	121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	346.548,30	43	DİĞER BORÇLAR	42.446,66
	126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	38.246,76		430 Alman Depozito ve Teminatlar Hesabı	42.446,66

			47	BORÇ VE GIDER KARŞILIKLARI	1.283.406,57
				472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.283.406,57
14	DİĞER ALACAKLAR	1.156.984,71	5	OZ KAYNAKLAR	302.985.786,37
	140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.156.984,71	50	NET DEGER	188.355.571,15
15	STOKLAR	357.598,95		500 Net Değer Hesabı	188.355.571,15
	150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	357.598,95	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	93.996.319,39
16	ON ODEMELER	1.699.910,83		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	93.996.319,39
	160 İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	59	DONEM FAALİYET SONUÇLARI	20.633.895,83
	161 Personel Avansları Hesabı	0,00		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	20.633.895,83
	162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.320.721,49			
	165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	379.189,34			
2	DURAN VARLIKLAR	270.626.839,96			
22	FAALİYET ALACAKLARI	172.911,99			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	172.911,99			

25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	276.572.319,77		
	250 Arazi ve Arsalar Hesabı	103.590.031,04		
	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	26.842.481,71		
	252 Binalar Hesabı	116.757.500,76		
	253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.529.557,01		
	254 Taşıtlar Hesabı	1.458.381,90		
	255 Demirbaşlar Hesabı	16.384.810,25		
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-29.835.786,28		
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	21.726.951,58		
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
	260 Haklar Hesabı	353.682,52		
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 353.682,52		
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	5.000,85		
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 5.000,85		
AKTİF TOPLAMI:		307.942.004,70	PASİF TOPLAMI:	307.942.004,70

BİLANÇO DİPNOTLARI

+	
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
902 Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	0,00
903 Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
904 Ödenekler Hesabı	0,00
905 Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	379.189,34
907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	379.189,34
910 Teminat Mektupları Hesabı	4.700.970,82
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.700.970,82
920 Gider Taahhütleri Hesabı	7.555.992,99
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	7.555.992,99
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.246.836,06
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	1.246.836,06
962 Bilimsel Projeler Hesabı	434.554,12
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	434.554,12
964 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Hesabı	0,00
965 Kamu İdarelerine Tahsisli Binalar Ve Araziler Karşılığı Hesabı	0,00
990 Kiraya Ver. İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	1.971.872,39
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	0,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	2.234.403,13

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2015 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU



GİDERLER			GELİRLER		
Hesap Kodu	Açıklama	Tutarı	Hesap Kodu	Açıklama	Tutarı
630	Giderleri Hesabı	57.937.825,16	600	Gelirleri Hesabı	78.584.180,39
630.01	Personel Giderleri	29.635.648,74	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.067.854,07
630.01.01	Memurlar	29.121.883,00	600.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.952.924,42
630.01.02	Sözleşmeli Personel	239.400,00	600.03.06	Kira Gelirleri	114.929,65
630.01.04	Geçici Personel	191.027,00	600.04	Alman Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	70.519.367,86
630.01.05	Diğer Personel	83.338,74	600.04.01	Yurt Dışından Alman Bağış ve Yardımlar	223.325,10
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.846.322,58	600.04.02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alman Bağış ve Yardımlar	69.389.000,00
630.02.01	Memurlar	3.763.996,44	600.04.03	Diğer İdarelerden Alman Bağış ve Yardımlar	309.335,86
630.02.02	Sözleşmeli Personel	53.504,37	600.04.04	Kurumlardan ve Kişilerden Alman Yardım ve Bağışlar	41.378,00
630.02.04	Geçici Personel	28.821,77	600.04.05	Özel Bütçeli İdarelerden Alman Proje Yardımları	556.328,90
630.02.99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	-	600.05	Diğer Gelirler	3.955.994,74

630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.217.697,47	600.05.01	Faiz Gelirleri	785.320,11
630.03.02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.062.387,25	600.05.02	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	9.112,49
630.03.03	Yolluklar	631.384,42	600.05.03	Diğer İdari Para Cezaları	268.286,80
630.03.04	Görev Giderleri	19.114,40	600.05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.893.275,34
630.03.05	Hizmet Alımları	4.753.244,31	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	31.719,86
630.03.06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	27.372,35	600.11.06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	-
630.03.07	Menkul Mal, Gayri Hak Alım, Bakım Onarım Giderleri	244.914,71	600.11.99	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	31.719,86
630.03.08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Gid.	479.280,03	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	12.459,40
630.05	Cari Transferler	688.291,25	610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.459,40
630.05.01	Görev Zararları	578.291,25	610.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	12.459,40
630.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	110.000,00	610.03.06	Kira Gelirleri	-
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.375,82			
630.11.06	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	609,99			
630.11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.765,83			
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.103,90			
630.12.05	Diğer	2.103,90			

630.13	Amortisman Giderleri	10.585.724,99
630.13.01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	10.446.149,75
630.13.02	Hakların Amortisman Giderleri	139.575,24
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.390.000,46
630.14.01	Kırtasiye Malzemeleri	256.649,60
630.14.02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.323,39
630.14.03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.241,08
630.14.04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	179.144,57
630.14.05	Temizleme Ekipmanları	202.552,65
630.14.06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	208.682,47
630.14.07	Yiyecek	13.411,76
630.14.08	İçecek	9.569,93
630.14.10	Zirai Maddeler	18.870,63
630.14.12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	303.144,79
630.14.13	Yedek Parçalar	52.699,79

630.14.14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.232,42		
630.14.16	Spor Malzemeleri Grubu	46.622,94		
630.14.99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	75.854,44		
630.15	Karşılık Giderleri	1.288.111,93		
630.15.04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.288.111,93		
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	23.469,49		
630.20.01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	23.469,49		
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	40,25		
630.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	40,25		
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	228.036,07		
630.30.06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	228.036,07		
630.99	Diğer Giderler	0,21		
630.99.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,21		
Gider Toplamı (A)		57.937.825,16	Gelirler Toplamı (B)	78.584.180,39
İndirim, İade, İskonto Toplamı (C)				12.459,40
Net Gelir (D=B-C)				78.571.720,99
Faaliyet Sonucu (D-A)				20.633.895,83

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>

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	36
6.	EKLER.....	37

KISALTMALAR

KMÜ : Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi

M.Y.O. : Meslek Yüksek Okulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karamanoğlu Mehmetbey 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 700,00 olup, toplam aktif büyüklüğü 228.589,95-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 186.581,66-TL, gider toplamı 129.532,35.-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 57.049,31-TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- 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.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARAMANOĞLU MEHMET BEY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

	Önceki Dönem	Carî Dönem		Önceki Dönem	Carî Dönem
	TL	TL		TL	TL
AKTİF VARLIKLAR			PASİF (KAYNAKLAR)		
1- DÖNEN VARLIKLAR			İ- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Hazır Değerler	158.054,04	183.208,22	A-Mali Borçlar	1.845,88	3.551,76
102. Bankalar	158.054,04	183.208,22	AMORTİSMANLAR	1.845,88	3.551,76
103. Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)			B- Ticarî Borçlar		
B- Menkul Kıymetler			320. Satıcılar		
1		
C- Ticarî Alacaklar	36.298,00	35.000,00	C- Diğer Borçlar	45.134,40	8.008,60
120 ALICILAR HESABI	36.298,00	35.000,00	336 DİĞER BORÇLAR	45.134,40	8.008,60
.....				
D- Diğer Alacaklar			D- Alınan Avanslar		
1			1		
.....				
E- Stoklar	0,00	0,00	E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
150. İlk Madde Malzeme	0,00	0,00	1		
.....				
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	987,91	2.647,45
1			360. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	984,91	2.175,56
.....			362. Ödenecek Döner Sermaye Yük. Hs	3,00	471,89
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukatları	3.268,98	2.691,73	G- Borç ve Gider Karşılıkları		
190 DEVREDEN KDV	3.268,98	2.691,73	1		
.....				
H- Diğer Dönen Varlıklar			H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukatları		
1			1		
.....				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			İ- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		

II- DURAN VARLIKLAR			1		
A- Ticari Alacaklar				
1			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
.....			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
B- Diğer Alacaklar			A- MALİ BORÇLAR		
1			1		
.....				
C- Mali Duran Varlıklar			B- Ticari Borçlar		
1			1		
.....				
D- Maddi Duran Varlıklar	7.690,00	7.690,00	C- Diğer Borçlar		
1	300,00	300,00	1		
.....	7.390,00	7.390,00		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar			D- Alınan Avanslar		
1			1		
.....				
F- Özel Tüketime Tabi Varlıklar			E- Borç ve Gider Karşılıkları		
1			1		
.....				
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
1			1		
.....				
H- Diğer Duran Varlıklar			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
1			III- ÖZKAYNAKLAR		
.....			A- Ödenmiş Sermaye		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			500. Sermaye	700,00	700,00
			501. Ödenmemiş Sermaye(-)		
			B- Sermaye Yedekleri		
			1		
			C- Kar Yedekleri		
			1		
			D- Geçmiş Yıllar Karları	83.414,65	162.572,34
			E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-5.839,51	-6.120,66
			F- Dönem Net Karı (Zararı)	79.157,69	57.230,46
			590. Dönem Net Karı	79.157,69	57.230,46
				
			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	205.301,02	228.589,95	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	205.301,02	228.589,95

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	2014	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	325.019,65	186.581,64
1- Yurtiçi Satışlar	325.019,65	186.581,64
2- Yurtdışı Satışlar		0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)		0,00
3- Diğer İndirimler (-)		0,00
C- NET SATIŞLAR	325.019,65	186.581,64
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	63.363,53	13.488,37
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)		0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	63.363,53	13.488,37
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	261.656,12	173.093,27
E- FAALİYET GİDERLERİ (770)	202.540,06	116.043,97
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	202.540,06	116.043,97
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	59.116,06	57.049,30
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		0,00
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		0,00
3- Faiz Gelirleri		0,00
4- Komisyon Gelirleri		0,00
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		0,00

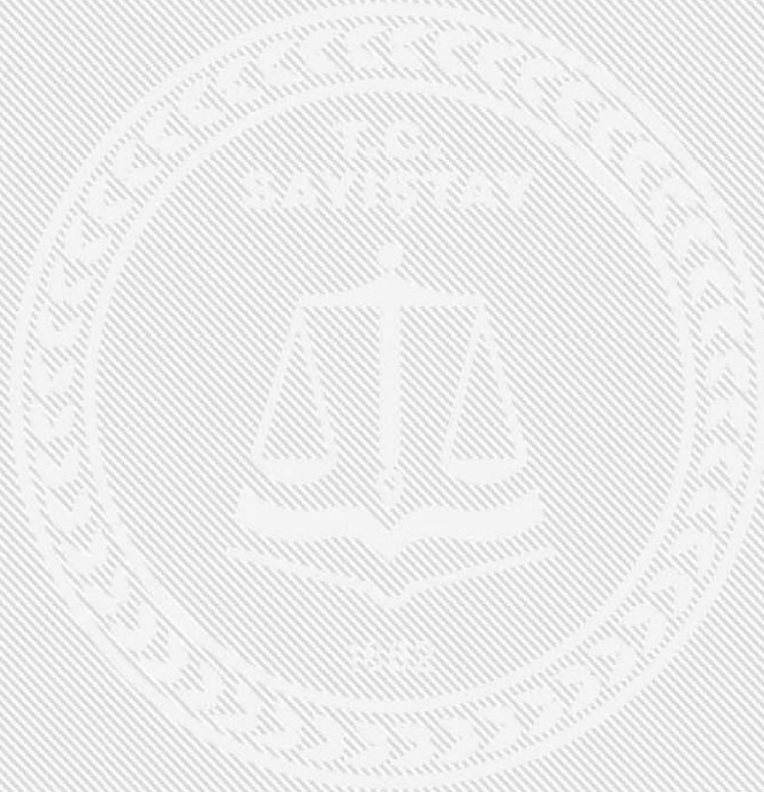
6- Menkul Kıymet Satış Karları		0,00
7- Kambiyo Karları		0,00
8- Reeskont Faiz Gelirleri		0,00
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-2.127,87	-0,01
1- Komisyon Giderleri (-)		0,00
2- Karşılık Giderleri (-)		0,00
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0,00
4- Kambiyo Zararları (-)		0,00
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		0,00
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	-2.127,87	-0,01
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0,00
OLAGAN KAR VEYA ZARAR	56.988,19	57.049,29
I- OLAGANDIŞI GELİR VE KARLAR	10.575,51	0,02
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10.545,51	0,02
J- OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	30,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	52.498,94	57.049,31
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YUK. KARŞILIKLARI (-)		0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	52.498,94	57.049,31

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>

**KARAMANOĞLU MEHMETBEY
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	47
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	47
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	48
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	48
5. GENEL DEĞERLENDİRME	49
6. DENETİM BULGULARI.....	55

1. ÖZET

Bu rapor, Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesinin hazırladığı üç temel belge olan 2013-2017 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

- Stratejik Planın, Faaliyet Raporunun ve Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini tamamını karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanların raporun Genel Değerlendirme kısmında ve Denetim Bulguları kısmında belirtilen hususlar dışında performans bilgisinin içeriğine yönelik denetim kriterlerini de genel olarak sağladığı kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği, dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı ve incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olarak çalıştığı kanaatine varılmıştır.

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 yansıttığından; 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, Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

Denetim Kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin veya göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin(göstergeler dahil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması

Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

STRATEJİK PLAN

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 Stratejik Planında beş (5) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu beş amaca ulaşmak için de 64 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 33 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet: 5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi hükümleri çerçevesinde KMÜ 2013-2017 Stratejik Planının mevcut olduğu,

Zamanlılık: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Stratejik Planının mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

Sunum: Kalkınma Bakanlığının hazırladığı "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu", stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsamı ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Stratejik Planının Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan kılavuzda belirtilen genel yapı ve temel ilkelere uygun olduğu,

İlgililik: Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Stratejik Planında yer alan stratejik hedeflerin belirlenen amaçlarla, performans göstergelerinin de belirlenen stratejik hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Ölçülebilirlik: Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Stratejik Planındaki 64 adet stratejik hedeften bazılarının metin kısmında hedeflerle ilgili rakamsal ifadelerle yer verilerek ölçülebilirlik sağlanmış, hedeflerden 33 adeti ise göstergeler aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmeye çalışılmıştır. Ancak aşağıda bulgular kısmında da detaylı açıklandığı üzere ölçülebilirlik kriterinin sağlanması adına hedef ve göstergelerde belirlenen rakamların ayrıca gerçekçi olması da gerekmektedir.

İyi Tanımlanma: Ölçülebilirlik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ölçülebilir

olmadığı tespit edilen hedefler performans göstergeleri aracılığıyla ölçülebilir kılındığından iyi tanımlanma kriterine göre değerlendirme performans göstergeleri üzerinden yapılmış ve tabi tümü ölçülebilir olduğu tespit edilen performans göstergelerinin iyi tanımlandığı kanaatine varılmıştır.

PERFORMANS PROGRAMI

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2015 Yılı Performans Programında 17 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 64 adet performans göstergesi belirlenmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet: 5018 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesi hükümleri çerçevesinde Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2015 Yılı Performans Programının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Zamanlılık: Kamu idareleri hazırladıkları performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte, Maliye Bakanlığına ve Kalkınma Bakanlığına gönderirler ve Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2015 Yılı Performans Programının mevzuatta öngörülen sürede hazırlanıp kamuoyuna açıklandığı tespit edilmiştir.

Sunum: Kamu idarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehber'de ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir. Performans Programının Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin Ek kısmında belirlenen formata uygun olarak düzenlendiği görülmüş ve sunum kriterlerinin karşılandığı değerlendirilmiştir.

İlgililik:

- Performans Hedefinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktı ya da sonuçlara odaklı olmalıdır. İdarenin belirlediği performans hedeflerinin tamamının çıktı/sonuç odaklı olduğu görülmüştür.

- Performans Göstergesinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre yapılan değerlendirmede, 2015 Mali Yılı

Performans Programında yer alan performans göstergelerinin performans hedefiyle hedeflerle bulgu konusu edilen hususlar dışında ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Ölçülebilirlik: Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde; performans hedeflerinin, performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla ilgili olduğu tespit edilen 64 adet performans göstergesinin ölçülebilir olduğu tespit edilmiştir. Ancak aşağıda bulgular kısmında da detaylı açıklandığı üzere ölçülebilirlik kriterinin sağlanması adına hedef ve göstergelerde belirlenen rakamların ayrıca gerçekçi olması da gerekmektedir.

İyi Tanımlanma: Ölçülebilir olduğu tespit edilen 64 adet performans göstergesinin iyi tanımlanma kriterini karşıladığı kanaatine varılmıştır.

FAALİYET RAPORU

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2015 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede:

Mevcudiyet: 5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesi hükümleri çerçevesinde Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi'nin 2015 Yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu,

Zamanlılık: Faaliyet Raporunun mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlandığı,

Sunum: Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi İdari Faaliyet Raporunun, yukarıdaki Yönetmelik hükümlerine göre sunum kriterlerini karşıladığı,

Tutarlılık: Stratejik plan ve performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmiş ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre Faaliyet Raporunun tutarlılık kriterini karşıladığı,

Doğrulanabilirlik: Bu kriter; Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder. Stratejik plan ve performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan hedef, performans hedefi ve göstergeler doğrulanabilirlik kriteri açısından değerlendirilmiş ve Faaliyet Raporunun doğrulanabilirlik kriterini karşıladığı,

Geçerlilik/İkna Edicilik: Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve

geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir. Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi İdari Faaliyet Raporunun geçerlilik/ikna edicilik kriterini bulgu konusu edilen hususlar dışında karşıladığı tespit edilmiştir.

FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Performans programı incelendiğinde performans göstergelerini takip etmek ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderecek sorumlu birimler her bir hedef için belirlenmiştir.

Üniversitenin performans programı uygulamalarının izlenmesi ve değerlendirilmesi, karar vericilerin ihtiyaç duyduğu güvenilir bilgilerin zamanında temin edilmesi, hedeflere ulaşmayı engelleyecek durumların tespit edilip gereken müdahalenin yapılabilmesi, ilgililere bilgi ve veri sunulması, öğrenme yoluyla önümüzdeki yılların programlarının geliştirilmesi amacıyla formlar geliştirilmiş, söz konusu formların Mart, Haziran, Eylül ve Aralık ay sonları itibarıyla doldurularak en geç ertesi ayın 20'sine kadar Rektörlüğe gönderilmesi 03/04/2015 tarihli ve E7441 sayılı yazı ile istenilmiştir. Göstergeleri takip etmekle sorumlu birimlerce bu veriler 3'er aylık dönemler itibarıyla Rektörlüğe sunulmuş ve SGDB de toplanmıştır. Yıl sonunda da İdare faaliyet raporunun hazırlanmasında ve özellikle faaliyet raporunun III-Faaliyetlere İlişkin Bilgi Ve Değerlendirmeler başlıklı bölümünün(Sayfa – 60) B-Performans Bilgileri (Sayfa 114) 2- Performans Sonuçları Tablosu(Sayfa 146) nun oluşturulmasında söz konusu veriler kullanılmıştır.

Kamu idaresinin 2015 Yılı Performans Programında yer alan performans hedeflerini ve bu hedeflere ait gerçekleşmeyi ölçen ve bunlara ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Hedeflerle ilgili Performans Göstergelerinde fiili durumda gerçekleşen olumsuzluklar

kurumun 2015 yılı İdarri Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tablosunda gösterilmiş olup söz konusu hedeflerin gerçekleşmemeleri ilgili gerekçeler Faaliyet Raporunun Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlıklı kısmında bulgu konusu edilen hususlar dışında detaylı olarak açıklanmış olup kamuoyuna duyurulmuştur.

2013-2017 Stratejik Planı ve 2015 Yılı Performans Programında tespit edilen ve bulgu konusu yapılan eksikliklerin sonraki yıllarda tekrarlanmaması için İdare; bundan böyle hazırlayacağı stratejik plan unsurlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesi, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kalkınma Bakanlığınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri ve bulgular çerçevesinde yeniden gözden geçirmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2013-2017 Dönemini Kapsayan Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerde Yer Alan Rakamların/Oranların Gerçekçi Belirlenmemesi

Üniversitenin yayımladığı 2013-2017 Stratejik Planında beş (5) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu beş amaca ulaşmak için 64 stratejik hedef, stratejik hedeflerin ölçülebilmesi için de 33 adet performans göstergesi ile birlikte performans göstergesi olmayanların hedef tanımları içerisinde rakamsal ifadelerle yer verilmiştir. Stratejik Plana uygun ve yıllık olarak hazırlanan Performans Programındaki performans hedefleri ile İdare Faaliyet Raporundaki Performans Sonuçları Tablosu verileri karşılaştırıldığında ölçülebilirlik kriterinin sağlanması için hedef veya göstergelerde bulunan oranların/rakamların sonraki bulgumuzda detaylı bir şekilde görüleceği üzere 2015 yılı içerisindeki gerçekleştirmelerinin hedeflenenlere göre çok fazla sapma gösterdiği, buradan hareketle Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin gerçekçi belirlenmediği, bu şekilde ortaya çıkan planlanan ve raporlanan performans arasındaki önemli sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterini de sağlamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Üniversitenin 2013-2017 Stratejik Planının hazırlanmasında katılımcılık sağlanmaya çalışıldığı, farklı uzmanlığa sahip kişilerin sürece dâhil edildiği, stratejik hedef ve göstergelerin belirlenmesinde üst politika belgeleriyle ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama ölçütlerinin sağlanmaya çalışıldığı, stratejik hedef ve göstergelerin bir sonraki stratejik planda daha gerçekçi belirleneceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bulgu konusu tespiti ilişkin stratejik hedef ve göstergelerin bundan sonra daha gerçekçi belirleneceği ifade edilmiş olup gerçekleştirmelerinin hedeflenenlere göre çok fazla sapma göstermesi stratejik plan hazırlama döneminde kurum görevlileri tarafından yapılacak çalışmaların daha özenli olması gerektiği sonucunu ortaya çıkardığı değerlendirilmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: 2015 yılı Performans Programında Performans Hedeflerinin Çoğunluğunda Hedef Veya Göstergelerde Yer Alan Rakamların/Oranların Gerçekçi Belirlenmemesi

Üniversitenin Performans Programındaki performans hedefleri ile İdare Faaliyet Raporundaki Performans Sonuçları Tablosu verileri karşılaştırıldığında; performans hedeflerinin çoğunluğunda hedef veya göstergelerin gerçekçi belirlenmediği görülmüştür. İdare Faaliyet Raporundaki Performans Sonuçları Tablosunda yer alan 2015 yılı hedef ve yılsonu gerçekleştirmeleri verilerine göre %10 ve altında gerçekleştirmeler ile hedeflerin 2 katı ve üzeri oranda gerçekleştirmelere ilişkin tablo aşağıdaki gibidir;

Tablo 1 : Performans Sonuçları Tablosunda Yer Alan Önemli Seviyedeki Hedef ve Gerçekleşme Oranları Sapmaları

Performans Göstergesi	2015 Hedef	Yılsonu Gerçekleşme	Hedefe Ulaşma Derecesi (%)	Hedefe Ulaşıldı mı?
Performans Hedefi 2	Üniversite özgelirlerini %8 arttırmak.			
Özgelir Artışı	8	0	% 0	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 4	Öğrencilerin kişisel gelişimlerini, toplumsal duyarlılık ve sorumlulukları ile Üniversiteye aidiyet duygularını arttırmak.			
Sosyal yardımlardan yararlanan öğrenci sayısındaki artış (%)	10	97	% 970	Başarılı
Eğitim ve öğretimi destekleyen sosyal, kültürel ve sportif etkinlik sayısındaki artış (%)	20	101	% 505	Başarılı
Öğrenci toplulukları aracılığı ile gerçekleştirilen etkinliklerin artışı	60	242	% 403	Başarılı
Performans Hedefi 6	Kurumsallaşmayı pekiştirmek ve tanınırlığı artırmak amacıyla paydaşlara ve kamuoyuna yönelik iletiler oluşturmak.			
Katılım sağlanan fuar sayısı	3	8	% 267	Başarılı
Ziyaretçi sayısı	2.000	43.250	% 2.163	Başarılı
Dağıtım yapılan illerden gelen öğrenci sayısındaki artış (%)	10	25	% 250	Başarılı
Mezunlar Bilgi Sistemi'ne giriş yapan mezun sayısı	1.470	4.495	% 306	Başarılı
Performans Hedefi 7	Üniversitemiz yerleşkesi birinci etap gelişme planında yer alan eğitim-öğretim, sosyal ve hizmet alanlarına ilişkin yatırımları			

	devam ettirmek.			
Olimpik Stadyum Açık Alan ve Çiminin Yapılmasının tamamlanma yüzdesi	50,00	0	% 0	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 8	Üniversitemizin makine, teçhizat ve teknoloji alt yapı ve imkânlarını geliştirmek.			
Akıllı sınıf sayısı/Düzenlenecek akıllı sınıf sayısı	2/11	0	% 0	İyileştirilmeli
Alınan Windows işletim sistemi sayısı	100	0	% 0	İyileştirilmeli
Makine teçhizat alımları için yapılan harcama tutarı	430.000	1.337.309,63	% 311	Başarılı
Bilgisayar teknolojileri - yazılım yapılan harcama tutarı	60.000	4.200,00	% 7	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 9	İhtiyaç duyulan veri tabanları ile basılı, kitap dışı ve elektronik yayınların sayısını en az %10 arttırmak.			
Elektronik yayınların sayısı	144	475	% 330	Başarılı
Performans Hedefi 10	Bilimsel araştırma ve yayın sayısını %10 arttırmak.			
Uluslararası indekslerde yayımlanan makale sayısının geçen seneye göre artışı (%)	10	41,67	% 417	Başarılı
Yıl içinde ulusal veya uluslararası dergilerde yayımlanan yayın sayısındaki artış (%)	10	41,67	% 417	Başarılı
Performans Hedefi 11	Bilimsel proje sayısını %10 arttırmak.			
TÜNİTAK, SANTEZ ve diğer kaynaklı projelerin sayısı	8	20	% 250	Başarılı
Performans Hedefi 12	Öğretim elemanlarının yurt içi ve dışı seminer, konferans ve toplantı vb. etkinliklere katılım sayısını %10 arttırmak.			
Seminer, konferans ve toplantı vb. etkinliklere katılım sayısındaki artış (%)	10	-13	-% 130	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 13	Türkçe üzerine konferans, sergi, vb. bilimsel faaliyetleri gerçekleştirmek.			
Türkçenin kitle iletişim araçlarında kullanımı ile ilgili konferans düzenlemek	1	0	% 0	İyileştirilmeli
Uluslararası Türkçe Konuşan Öğrenciler Kongresi	1	0	% 0	İyileştirilmeli
Katılım Belgesi	100	0	% 0	İyileştirilmeli
Plaket Sayısı	20	0	% 0	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 14	Karaman ile ilgili bir kitap yayınlamak.			
Makale Sayısı	20	2	% 10	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 16	Karaman ilinde yer adlarını tespit etmeye yönelik bir bilimsel araştırma projesi hazırlamak.			
Düzenlenen proje sayısı	1	0	% 0	İyileştirilmeli
Projeye katılacak yerel yönetim sayısı	10	0	% 0	İyileştirilmeli
Performans Hedefi 17	Biriminin personel sayısını, eğitim süresini ve teknolojik alt yapısını arttırmak.			
Personel aldığı eğitim sayısı (gün)	15	41	% 273	Başarılı

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programında toplam 17 adet performans hedefi belirlenmiştir. Yukarıdaki tabloda yer alan veri sonuçlarına göre bu 17 performans hedefinden 13 tanesinin hedef veya göstergelerinden bazılarının gerçekçi belirlenmediği değerlendirilmekte olup bu durumda ortaya çıkan hedef ve gerçekleştirmeler arasındaki önemli sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterini de sağlamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; İdare Faaliyet Raporundaki Performans Sonuçları Tablosunda yer alan 2015 yılı hedef ve yılsonu gerçekleştirmeleri arasındaki önemli farklılıkların nedenleri;

“Özgelirleri % 8 artırma hedefi, öğrenci harç gelirleri ile kira gelirlerindeki beklenmeyen olumsuzluklar sebebiyle gerçekçi olma özelliğini kaybettiği,

-Öğrencilerin kişisel gelişimlerini, toplumsal duyarlılık ve sorumlulukları ile Üniversiteye aidiyet duygularını arttırmak- performans hedefindeki önemli orandaki artışın öğrenci topluluklarının beklenenin üzerinde etkinlik göstermesinden kaynaklandığı,

-Kurumsallaşmayı pekiştirmek ve tanınırlığı artırmak amacıyla paydaşlara ve kamuoyuna yönelik iletiler oluşturmak- hedefine ilişkin olarak dış paydaşlar tarafından program yılı içerisinde belirlenen ve düzenlenen fuarların katılım göstergesini önemli oranda arttırdığı,

Olimpik stadyum açık alan ve çiminin yapılmasına ilişkin olarak 2015 yılında ihaleye çıkıldığı, fakat ihale sürecinde yaşanan aksaklıklar nedeniyle 2015 yılında söz konusu ihalenin sadece sözleşmeye bağlanabildiği, ihale ve sözleşme sürecindeki bu aksaklığın sapmanın temel nedeni olarak belirtilebileceği,

Yüksek lisans öğrencilerinde % 52 oranında artış olması, akademik personel sayısındaki artış ve akademik teşvik ödeneği beklentisi makale ve yayın sayısı ile proje sayısının hedeflenenin üzerindeki gerçekleşmesine neden olduğu, makale ve yayın sayısı ile proje sayısının hedeflenenin üzerinde artış olmasının kütüphane kaynağı taleplerini arttırdığı bunun da elektronik yayın sayısında olumlu saptamaya neden olduğu,

Öğretim elemanlarının hem eğitim öğretimde hem de araştırma geliştirme projelerinde yoğun bir çalışma içerisinde girmesinin seminer, konferans ve toplantı vb. etkinliklere katılım sayısında geçen seneye göre düşüş meydana getirdiği,

Üniversitemizde öğrenci topluluklarının hedeflenenin üzerinde faaliyet göstermesi sonucunda pek çok seminer ve konferans gibi etkinliklerin düzenlendiği, söz konusu etkinliklerin artması personelin hedeflenenin üzerinde eğitim alması sonucunu ortaya çıkardığı,

-Makine, teçhizat ve teknoloji alt yapı ve imkânlarını geliştirmek- performans hedefi altındaki göstergelerdeki sapmaların taleplerin yıl içinde değişmesinden kaynaklandığı,

Öğretim üyelerinin derslerinin yoğunluğundan dolayı 2015 yılında yapılması hedeflenen Uluslararası Türkçe Konuşan Öğrenciler Kongresi gerçekleştirilemediği, hedeflenen sayıda makale yayımlanamadığı, Uluslararası Türkçe Konuşan Öğrenciler Kongresinin gerçekleştirilememesinin verilmesi planlanan plaket ve katılım belgesi sayısını olumsuz etkilediği,” şeklinde sayılmış olup kurum tarafından gönderilen cevabın devamında;

“2015 Yılı Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin belirlenmesinde üst politika belgeleriyle ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama ölçütlerinin sağlanmaya çalışıldığı, performans göstergelerinin sonraki yıllarda daha gerçekçi belirleneceği” ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bulgu konusu tespite ilişkin performans göstergelerinin bundan sonra daha gerçekçi belirleneceği ifade edilmiş olup; hedef ve yılsonu gerçekleştirmeleri arasındaki önemli farklılıkların Performans Programının hazırlama döneminde kurum görevlileri tarafından yapılacak çalışmaların daha özenli olması gerektiği sonucunu ortaya çıkardığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: 2015 Yılı Performans Programında Yer Alan Performans Hedefi 3'ün Amaç Kısmı İle Buna İlişkin Performans Göstergesinin "İlgililik" Kriterini Sağlamaması

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi 2015 Yılı Performans Programında 17 adet performans hedefi, bu hedeflere ulaşmak için de 64 adet performans göstergesi belirlenmiştir. Performans Programı ile ilgili olarak Tablo1'deki kriterlerden ilgililik kriteri "*Performans*

Göstergesinin İlgililiği: Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde gösterge; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar" şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre Performans Programında yer alan performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığına ilişkin yapılacak değerlendirmeye esas olması için ilgililik kriterini sağlamış olması gerekmektedir. Üniversitenin 2015 Yılı Performans Denetimi kapsamında incelenen 2015 yılı Performans Programında Performans Hedefi 3 başlığı altında aşağıdaki tablo bulunmaktadır:

Tablo 2 : 2015 yılı Performans Programında Performans Hedefi 3'e İlişkin Bilgiler

Amaç 2	Eğitim ve öğretimde kaliteyi yükseltmek için fiziki altyapıyı geliştirerek, nitelikli akademisyenler ile eğitim seviyesini uluslararası düzeyde rekabet edebilir seviyeye çıkarmak.			
Hedef 2.6	Öğrencilerin yönetime aktif olarak katılımını sağlamak.			
Performans Hedefi 3	Öğrencilerin Senato'ya aktif olarak katılımını sağlamak.			
Performans Göstergelerini Takip Ederek Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına Gönderecek Sorumlu Birim	Genel Sekreterlik			
Performans Göstergeleri	2013	2014	2015	
1	Öğrenci temsilcilerinin Senato'ya katılım sayısı	3	4	5

Tabloda görüldüğü üzere “Eğitim ve öğretimde kaliteyi yükseltmek için fiziki altyapıyı geliştirerek, nitelikli akademisyenler ile eğitim seviyesini uluslararası düzeyde rekabet edebilir seviyeye çıkarmak.” amacı ile “Öğrenci temsilcilerinin Senato'ya katılım sayısı” Performans Göstergesi arasında hedefe ulaşıp ulaşılmadığına ilişkin yapılacak değerlendirmeye esas olacak nitelikte bir ilgi bulunmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; eğitim öğretim hizmetlerinin sunulduğu öğrencilerin yüksek önceliğe sahip olduğu ve Üniversite hizmetlerinden güçlü derecede etkilenen ve etkileyen paydaşı olduğunun 2013-2017 Stratejik Planında belirlendiği, Senatonun yükseköğretim kurumlarının yönetiminde karar organı olması, 10. Kalkınma Planı

ile kalite güvencesi ve mevzuatta yönetim ilkesinin uygulanmasına yönelik düzenlemeler bulunması dikkate alındığında öğrenci temsilcilerinin Senato'ya katılmak suretiyle talep, şikâyet, öneri ve değerlendirmelerinin alınmasının eğitim ve öğretimde kaliteyi yükselteceği ve eğitim seviyesinin uluslararası düzeyde rekabet edebilir seviyeye çıkarılması amacıyla faydalı olacağı, bu sebeple söz konusu performans göstergesinin belirlendiği ve performans göstergesinin hedefi ölçtüğünün düşünüldüğü ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabından, öğrencilerin Üniversite yönetimine katılımının sağlanmasıyla eğitim ve öğretimde kaliteyi yükseltmek arasında bir ilgi kurulduğu anlaşılmaktadır. Ancak Üniversitede öğrencilerin yönetime ve karar alıcı mekanizmalara dahil edilmesinin eğitim ve öğretimde kaliteyi yükseltmek amacından ziyade “yönetişimin artırılması” amacına doğrudan hizmet edebileceği, eğitim ve öğretimde kaliteyi ve seviyeyi yükseltmek amacının, bu amaca hizmet edebilecek “akademik içerikli” hedeflerle sağlanabileceği düşünülmektedir. Sonuç olarak “Eğitim ve öğretimde kaliteyi yükseltmek için fiziki altyapıyı geliştirerek, nitelikli akademisyenler ile eğitim seviyesini uluslararası düzeyde rekabet edebilir seviyeye çıkarmak.” amacı ile “Öğrenci temsilcilerinin Senato'ya katılım sayısı” Performans Göstergesi arasında hedefe ulaşıp ulaşılmadığına ilişkin yapılacak değerlendirmeye esas olacak nitelikte bir ilgi bulunmadığı değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunda Bazı Performans Göstergeleri İle Gerçekleşmeler Arasındaki Sapmaların İzahında Çok Genel İfadelere Yer Verilmesi

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Performans Programında yer alan Performans Hedefleri ve bunlara ilişkin Performans Göstergelerinde gerçekleşenler ile farklar kurumun 2015 yılı İdari Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tablosunda gösterilmiş olup; söz konusu hedeflerin gerçekleşmeme nedenleri Faaliyet Raporunun Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlıklı kısmında açıklanmış ve kamuoyuna duyurulmuştur. Ancak Faaliyet Raporunun Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlıklı kısmında bazı Performans Göstergeleri ile fiili durum gerçekleşmeleri arasındaki sapmaların izahında çok genel

ifadelere yer verildiği görülmüştür.

İdari Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedefi 4 ve Performans Hedefi 8 ile ilgili bazı veriler şu şekildedir:

Tablo 3 : Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedefi 4'e İlişkin Veriler

Performans Hedefi 4 : Öğrencilerin kişisel gelişimlerini, toplumsal duyarlılık ve sorumlulukları ile Üniversiteye aidiyet duygularını arttırmak.				
Performans Göstergesi	2015 Hedef	Yıl Sonu Gerçekleşme	Hedefe ulaşma Yüzdesi	Hedefe Ulaşıldı mı?
Sosyal yardımlardan yararlanan öğrenci sayısındaki artış (%)	10	97	% 970	Başarılı
Eğitim ve öğretimi destekleyen sosyal, kültürel ve sportif etkinlik sayısındaki artış (%)	20	101	% 505	Başarılı
Öğrenci toplulukları aracılığı ile gerçekleştirilen etkinliklerin artışı	60	242	% 403	Başarılı

Tablo 4 : Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedefi 8'e İlişkin Veriler

Performans Hedefi 8 : Üniversitemizin makine, teçhizat ve teknoloji alt yapı ve imkânlarını geliştirmek				
Performans Göstergesi	2015 Hedef	Yıl Sonu Gerçekleşme	Hedefe ulaşma Yüzdesi	Hedefe Ulaşıldı mı?
Makine teçhizat alımları için yapılan harcama tutarı	430.000,00	1.337.309,63	% 311	Başarılı

İdare Faaliyet Raporunun Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlıklı kısmında yukarıdaki sapmalar için:

“Öğrencilerin kişisel gelişimlerini, toplumsal duyarlılık ve sorumlulukları ile Üniversiteye aidiyet duygularını arttırmak.” Başlığı altında *“Öğrencilerin ruhsal ve fiziksel gelişimleri ile becerilerini arttırmaya yönelik sportif, sanatsal ve kültürel aktivitelerin daha fazla yer verilmesi 10. Kalkınma Planının politikalarından birisidir. Ayrıca toplumun çevre duyarlılığını ve bilincini arttırmak*

suretiyle bugünün ve gelecek nesillerin kısıtlı doğal kaynaklardan faydalanmasını güvence altına almak 10. Kalkınma Planının amaç ve hedeflerindedir. Öğrencilerimizin kişisel gelişimleri ile toplumsal duyarlılık ve sorumluluklarını arttırmak, sosyal ilişkilerinin gelişmesi için araştıran, sorgulayan, çözüm üreten ve paylaşan bireyler olmalarını sağlamak amacıyla hedeflenenin çok üzerinde etkinlikler düzenlenmiştir.” Denilmiş ancak bu sapmaların nedenleri ile ilgili etkinliklerin sayısındaki ciddi boyuttaki artışın nasıl finanse edildiğine ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

Yine; “Üniversitemizin makine, teçhizat ve teknoloji alt yapı ve imkânlarını geliştirmek.” başlığı altında; “10. Kalkınma Planında yeni kurulan üniversitelerin ihtiyaçlarının azaltulmasının hedeflendiği belirtilmiştir. Ayrıca üniversite ve kamu kurumları bünyesindeki araştırma merkezlerinin tüm araştırmacılara kesintisiz hizmet veren ve etkin bir şekilde yönetilen sürdürülebilir yapılara dönüştürüleceği belirtilmiştir. KOP Eylem Planı’nda ise Üniversitemizin makine, teçhizat ve tefrişat altyapılarının geliştirileceğine ilişkin eylem ortaya konulmuştur. Bu kapsamda Üniversitemizin ihtiyacı olan mefruşat, makine ve teçhizat ihtiyaçları karşılanmıştır. Kütüphane ve İslami İlimler Fakültesi bina inşaatlarının yıl içerisinde tamamlanamaması nedeniyle büro ve okul mefruşatları alımı hedeflenen düzeyde gerçekleşmemiştir. Özellikle uluslararası kuruluşlarca denkliği kabul edilmiş merkezi araştırma laboratuvarının plan dönemi sonuna kadar hizmete alınması için ihtiyaç duyulan laboratuvar malzemeleri temin edilmeye devam edilmiştir. Merkezi araştırma laboratuvarının dışında diğer birimlerimizin ihtiyaç duyduğu laboratuvar malzemeleri de temin edilmiştir. Akıllı sınıfların yapılmasına ilişkin hedefimiz yıl içinde yapılan değerlendirmeler sonucunda öncelikler arasından çıkarılmıştır. Bunun yanında teknolojik ürünlerin (yazılım, makine, bilgisayar vb.) temini bütçe imkânları doğrultusunda yapılmıştır.” Denilmiş ancak Makine teçhizat alımları için yapılan harcama tutarındaki % 311 oranında artışın sebeplerine ve kaynağına ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

İdarenin Performans Programını hazırlarken Performans Hedeflerinin rasyonel belirlenmesi, performans göstergeleri ile fiili gerçekleştirmelerin önemli oranda olumlu/olumsuz fark içerenleri ile ilgili genel ifadeler yerine hedefe/göstergeye özel detaylı bilgilere yer verilmesinin sapmaların nedenlerinin açıklanmasında geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlama adına daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; performans hedefi 4’e ilişkin etkinliklerdeki artışın finansman fazlasından likit karşılığı ödenek eklenmek suretiyle finanse edildiği, performans hedefi 8’de yer alan makine teçhizat alımlarındaki artışın ise Kütüphane ve İslami İlimler Fakültesi bina inşaatlarının yıl içerisinde tamamlanamaması nedeniyle büro ve okul

mefruşatları alımlarının hedeflenen düzeyin altında gerçekleşmesi sonucunda buradaki kaynağın makine teçhizat alımlarına kullanılması şeklinde finanse edildiği, bunun yanında makine teçhizat alımı için finansman fazlasından da likit karşılığı ödenek eklemesinin yapıldığı belirtilmiş, cevabın devamında; bundan sonraki süreçte idare faaliyet raporunun hazırlanmasında Kanun'un ve diğer mevzuatın belirlediği hükümlere daha fazla dikkat edileceği, göstergeler ile fiili durum gerçekleştirmeleri arasındaki sapmaların izahında daha net ifadeler yer verileceği ve açıklayıcı bir dil kullanılmasına özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin performans göstergeleri ile fiili gerçekleştirmelerin önemli oranda olumlu/olumsuz fark içerenleri ile ilgili genel ifadeler yerine hedefe/göstergeye özel detaylı bilgilere yer verilmesinin, sapmaların nedenlerinin açıklanmasında geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlama adına daha uygun olacağı değerlendirilmektedir. Kurum tarafından verilen cevapta da bundan sonraki süreçte idare faaliyet raporunun hazırlanmasında Kanun'un ve diğer mevzuatın belirlediği hükümlere daha fazla dikkat edileceği, göstergeler ile fiili durum gerçekleştirmeleri arasındaki sapmaların izahında daha net ifadeler yer verileceği ve açıklayıcı bir dil kullanılmasına özen gösterileceği ifade edilmiş olup kurum tarafından yapılacağı ifade edilen söz konusu iş ve işlemlerin 5018 Sayılı Yasada da vurgulanan şeffaflık ve hesap verebilirliğe daha fazla hizmet edeceği değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>