



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

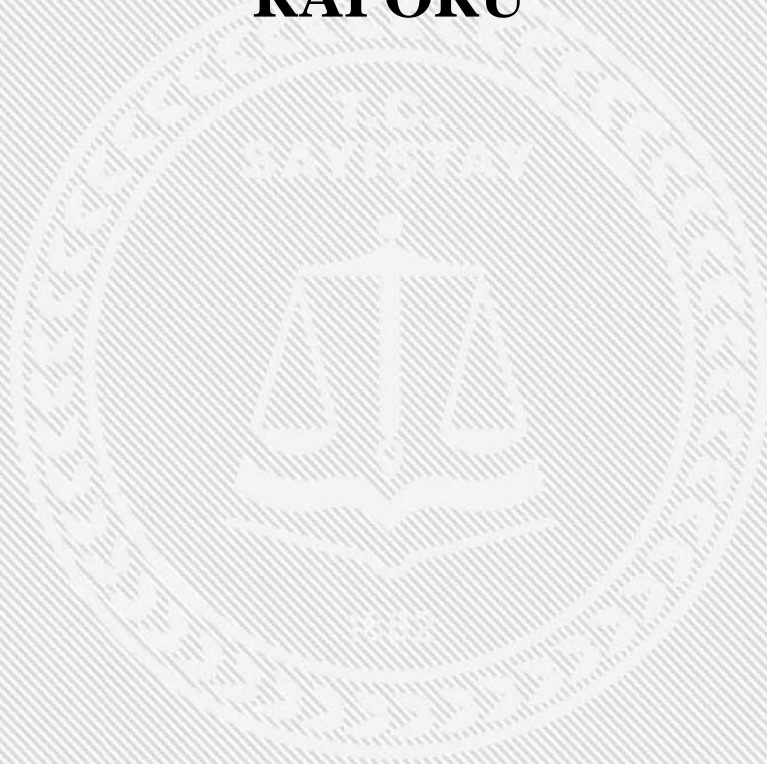
ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	9

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1-2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri	1
Tablo 2-2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Abdullah Gül Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yürütülmektedir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır. Kurum bütçesinin hesapları teşkilat yapısında Genel Sekreterlik Birimi başlığı altında yer alan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tutulmaktadır.

Abdullah Gül Üniversitesine 2017 mali yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 82.385.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 53.336.185,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, 770.000,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 134.951.185,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 94.436.878,41 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 69,98'dir.

Bütçede 82.385.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 96.198.594,30 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 116,77 olmuştur.

Üniversitenin 2017 yılına ait bütçe gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1-2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gider Gerçekleşme Oranı (%)
Gider Gerçekleşmesi	82.385.000,00	134.951.185,00	94.436.878,41	69,98

Tablo 2-2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir Gerçekleşmesi	82.385.000,00	96.198.594,30	116,77

İdare, 2017 yılında 64.825.530,99 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 118.082.824,45 TL faaliyet geliri elde etmiş olup dönemi 53.257.293,46 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır. Bir önceki yıl olumlu faaliyet sonucu ise 56.857.289,55 TL tutarındadır.

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

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Abdullah Gül Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Harcama Birimleri Arasındaki Bedelsiz Taşınır Devirlerinde Gelirler Hesabı ve Giderler Hesabının Kullanılması

Abdullah Gül Üniversitesince, harcama birimleri arasında gerçekleşen taşınırların bedelsiz devredilmesine ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabının kullanılması suretiyle bu hesapların olduğundan fazla görünmesine sebebiyet verilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabının işleyişini düzenleyen 178 ve 182'nci maddelerinde; bu hesaplarda kayıtlı taşınırlardan aynı kamu idaresinin harcama birimleri arasında bedelsiz olarak devredilenlerin, kayıtlı değerleri üzerinden bedelsiz devre konu hesaba borç ve alacak, ayrılmış amortisman tutarlarının 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç ve alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirileceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre, aynı idarenin taşınırı devreden harcama biriminin kurumsal kodu ile söz konusu varlık hesabına alacak, 257 Hesaba borç; taşınırı devralan harcama biriminin kurumsal kodu ile varlık hesabına borç, 257 Hesaba alacak kaydı yapılacaktır.

olarak, her bir yevmiye kaydında devredilen taşınırın kayıtlı değeri tutarında hem 600 hem de 630 hesabını çalıştırdığı böylece aynı yevmiye içerisinde hem gelir hem gider kaydı yapıldığı görülmüştür.

Bu nedenle, İdarenin 2017 yılına ilişkin mali tablolarında 600-Gelirler Hesabının 1.769.193,97 TL, 630-Giderler Hesabının 1.769.656,59 TL fazla görünmesine yol açılmış, söz konusu durum mali tablolarda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Üniversitenin 20/11/2017 tarihi itibari ile “Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi”ne pilot olarak dahil edildiği, bu tarihten önce harcama birimleri arası taşınır devirlerine ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmesinde MYMY’nin ilgili hükümlerine uygun hareket edildiği, yeni sisteme geçiş sürecinde harcama birimleri arasında yapılan bedelsiz devir işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin belirsizlik bulunması nedeniyle Muhasebat Genel Müdürlüğü ile e posta yoluyla irtibata geçildiği, ilgili birimce 511 nolu Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabının ileride birimler arası işlemler için düzenlenerek kullanıma açılacağı ve bu süre içerisinde düzeltme yapılincaya dek devirlerde ilgisine göre 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabının kullanılması gerektiğinin iletildiği, halen bir düzenleme de yapılmadığı için söz konusu muhasebe kayıtlarının 600 ve 630 nolu Hesaplar kullanılarak yapılmaya devam edildiği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi her ne kadar “Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi”ne pilot olarak dahil edilmesi sonrasında Muhasebat Genel Müdürlüğü ile yapılan e posta yazışmalarında sisteme 511 nolu Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı tanımlanana dek 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabının kullanılması gerektiğinin bildirilmesi neticesinde söz konusu hatalı kayıtların gerçekleştirildiğini belirtse de, bulguda yer aldığı üzere aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasındaki bedelsiz taşınır devirlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 178 ve 182’nci maddelerinde 511 nolu hesabın kullanılması öngörülmemiş, söz konusu işlemlerin bedelsiz devre konu hesaba borç ve alacak kaydı, ayrılmış amortisman tutarının 257 nolu hesaba borç ve alacak kaydı yapılması suretiyle muhasebeleştirileceğinin hüküm altına alınmış olması nedeniyle yapılan kaydın uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Neticede, denetim görüşü verilen 2017 Mali Yılı Bilançosunda ve dolayısıyla Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler Hesabında toplam 1.769.193,97 TL ve 630 Giderler Hesabında toplam 1.769.656,59 TL tutarındaki hata mevcudiyetini devam ettirmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.3		Adı : ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		74.177.318,50		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.621.163,52	
10 HAZİR DEĞERLER		14.576.963,93		32 FAALİYET BORÇLARI		2.685.206,69	
102 BANKA HESABI		13.849.564,32		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		2.685.206,69	
104 PROJE ÖZEL HESABI		727.399,61		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		475.077,46	
12 FAALİYET ALACAKLARI		56.024.768,97		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		352.086,52	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		56.024.768,97		333 EMANETLER HESABI		122.990,94	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.634.282,77		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		460.821,55	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.634.282,77		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		423.332,97	
15 STOKLAR		1.219.800,73		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		37.488,58	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.219.800,73		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		57,82	
16 ÖN ÖDEMELER		721.502,10		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		57,82	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		721.502,10		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		121.364,83	
2 DURAN VARLIKLAR		561.043.711,78		43 DİĞER BORÇLAR		121.364,83	
22 FAALİYET ALACAKLARI		556.070,16		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		121.364,83	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		556.070,16		5 ÖZ KAYNAKLAR		631.478.501,93	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		560.487.641,62		50 NET DEĞER		372.980.987,99	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		341.912.025,30		500 NET DEĞER HESABI		372.980.987,99	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		141.504,21		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		205.240.220,48	
252 BİNALAR HESABI		79.833.238,54		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		205.240.220,48	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		15.729.247,16		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		53.257.293,46	
254 TAŞITLAR HESABI		1.275.335,75		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		53.257.293,46	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.407.815,49					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-36.902.289,07					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		141.090.764,24					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		2.219.232,65					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.219.232,65					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		-149.599,68					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-149.599,68					
AKTİF TOPLAMI		635.221.030,28		PASİF TOPLAMI		635.221.030,28	
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		16.840.791,29					
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		16.840.791,29					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		99.289,96					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		99.289,96					
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI		481.906,18					
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		481.906,18					
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ		130.887,50					
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		130.887,50					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

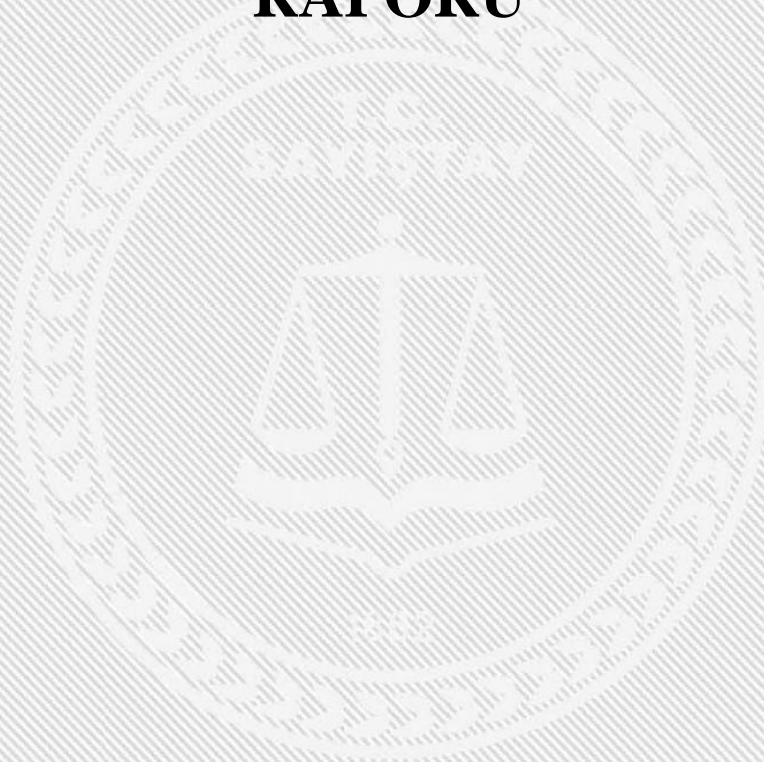
Kurum Kodu: 39.3 Adı: ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ Yılı: 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI		68,825,530.99
630	01	Personel Giderleri	17,324,479.14
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2,594,660.48
630	03	Mal ve Hizmet Alım Gideleri	10,063,851.62
630	05	Cari Transferler	1,017,489.75
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	58,940.13
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	56,924.58
630	13	Amortisman Giderleri	21,384,505.59
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1,159,338.51
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	211.74
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Dev. Mali Olm. Var. Kayn. Gid.	1,769,656.59
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9,395,472.17
630	99	Diğer Giderler	0.69

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
600	GELİRLER HESABI		
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1,778,194.56
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	111,389,462.95
600	05	Diğer Gelirler	2,995,440.13
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	148,902.67
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Olm. Var. Elde Edilen Gel.	1,770,824.14

GİDERLER TOPLAMI (A)	64.825.530,99				
GELİRLER TOPLAMI (B)	118.082.824,45				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	118.082.824,45	FAALİYET SONUCU D - A	53.257.293,46

ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. GENEL DEĞERLENDİRME	11
6. DENETİM BULGULARI.....	12

1. ÖZET

Bu rapor, Abdullah Gül Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Abdullah Gül Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler sorulmuştur:

- 2017 yılını kapsayan Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Abdullah Gül Üniversitesi tarafından 2017 yılına kadar ve bu yılı içeren bir Stratejik Plan hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı, 2017 yılına ilişkin bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun ise mevzuatta belirlenen süreler içerisinde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistem oluşturulmadığından performans bilgisinin güvenilirliği ile performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemlere ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır.

Üniversitenin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulmadığı değerlendirilmektedir. Stratejik Plan ve Performans Programı sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle yerine getirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin sürecin daha sağlıklı sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

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 yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Abdullah Gül Üniversitesinin yayımladığı 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Abdullah Gül Üniversitesinin yayımladığı 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiş, ancak İdarece Stratejik Plan ve Performans Programı yayımlanmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığına ilişkin değerlendirme yapılamamıştır. Bu nedenle veri kayıt sistemlerine ilişkin bir değerlendirme de gerçekleştirilememiştir.

Abdullah Gül Üniversitesi 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır.

Performans Denetimi yukarıda adı geçen Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu üzerinden; İdarenin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde yer alan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmektedir. Abdullah Gül Üniversitesi'nin, 2017 yılını kapsayan Stratejik Plan ve Performans Programı yayımlamamış olması nedeniyle bu değerlendirmeler gerçekleştirilememiştir.

Abdullah Gül Üniversitesinin Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirmediği, 2017 yılını kapsayan Stratejik Planı ve 2017 yılı Performans Programını düzenlemediği görülmüştür.

Kurumun 2017 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup, mevzuatta belirtilen sürelerle uyularak hazırlanmıştır.

Kurumun performansını izleme, ölçme ve raporlamaya yönelik herhangi bir performans yönetimi sisteminin kurulmadığı görülmüş olup, performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin idareye ait iç politikalar, yapılar ve süreçlerin oluşturulması gerektiği anlaşılmıştır. Performans yönetimi sistemi ile kaynakların planlı şekilde dağıtılmasının ve uygulamaların etkili şekilde izlenmesinin sağlanmasının Kurumun mali sistemi açısından son derece önemli olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planın Hazırlanmamış Olması

Abdullah Gül Üniversitesinin, kanuni yükümlülüğüne rağmen 2017 yılını içeren kabul edilmiş bir Stratejik Planının bulunmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mali saydamlık" başlıklı 7'nci maddesi gereğince; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında, denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda söz konusu Kanun'un "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar..."

Denmek suretiyle Kamu İdarelerine stratejik plan hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Bu maddeye dayanılarak çıkarılan ve 26.05.2006 tarihli ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca stratejik planların 5 yıllık dönemi kapsayacak şekilde hazırlanması ve hazırlanan bu stratejik planların kamu idarelerinin internet sitelerinde yayımlanması gerekmektedir.

İdarelerin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanmasından ve uygulanmasından 5018 sayılı Kanun'un 11'inci maddesi ile üst yöneticiler doğrudan sorumlu kılınmış olup, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri düzenlenmiştir.

Kalkınma Bakanlığınca 28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Kamu idarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara İlişkin Tebliğ"e ekli geçiş takvimi ile kamu idarelerinin ilk stratejik planlarını değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına

gönderecekleri son tarih ve stratejik planların kapsayacağı dönem belirlenmiştir. Bu takvime göre, Abdullah Gül Üniversitesi'nin 31.01.2013 tarihinde 2014-2018 yılına ilişkin ilk stratejik planını hazırlayıp değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına göndermesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde, Abdullah Gül Üniversitesi'nin bu kapsamda başlattığı çalışmaların neticelenmediği; 2017 yılına kadar ve bu yılı kapsayan Stratejik Planı hazırlamadığı ve internet sitesinde yayımlamadığı görülmüştür. Dolayısıyla, İdarenin 2017 bütçesinin, stratejik planla belirlenmiş amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Stratejik Plan hazırlama çalışmalarına 02.04.2015 tarih ve 06 sayılı Senato Kararı üzerine Stratejik Plan komisyonu kurularak başlandığı, 29.08.2016'da komisyonca çalışmalar tamamlanarak 2017-2021 dönemini kapsayan Stratejik Planın değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına gönderildiği, Bakanlık tarafından 30.09.2016 tarih ve 3955 sayılı yazı ile stratejik planın düzeltmeler için geri gönderildiği ve 2017 yılına yetişmesi öngörülmediği için İdareden düzeltmelerin 2018-2022 dönemini kapsayacak şekilde gerçekleştirilmesinin istenildiği, söz konusu yazıya istinaden gerekli düzeltmeler yapılarak 2018-2022 dönemi Stratejik Planının 08.06.2017 tarihinde Kalkınma Bakanlığına sunulduğu, Kalkınma Bakanlığı tarafından tekrar düzeltme talep edilen 14.08.2017 tarih ve 3832 sayılı yazı üzerine Stratejik Plana son şeklinin verilerek yayımlandığı ve uygulamaya konduğu bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, Stratejik Planın hazırlanmasına ilişkin 02.04.2015 tarihinde başlayan çalışmalar neticesinde Kalkınma Bakanlığı tarafından talep edilen düzeltmelerin gerçekleştirilerek 2018-2022 dönemi Stratejik Planını yayımlandığını ve kamuoyuna sunulduğunu ifade etmişse de, İdarenin, 5018 sayılı Kanun'un "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesi ve "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" uyarınca kanuni yükümlülüğü bulunmasına ve 28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara İlişkin Tebliğ"e ekli geçiş takvimine göre, 31.01.2013 tarihinde 2014-2018 yılına ilişkin ilk stratejik planını hazırlayıp değerlendirilmek üzere Kalkınma Bakanlığına göndermesi gerekmesine rağmen 2017 yılını kapsayan bir Stratejik Planı bulunmadığı, bu nedenle 2017 bütçesinin, stratejik planla belirlenmiş amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanmadığı görülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Programının Hazırlanmamış Olması

Üniversitenin 2017 yılına ilişkin performans programının hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri benimsenmiş, bu kapsamda performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmiştir. Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için Kamu İdarelerinin bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı maddede, İdarelerin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü oldukları düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükmüne dayanılarak çıkarılan ve 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik düzenlemesi gereğince Performans Programları;

-Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak İdare düzeyinde, mali hizmetler biriminin koordinasyonu ile harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından,

-Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile İdarenin Stratejik Planını esas alınarak,

-Mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlamak üzere yıllık olarak, İdarenin ilgili döneme ilişkin performans hedef ve göstergelerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile gerekli kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde,

Hazırlanacaktır.

Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde; üst yöneticilerin, performans programlarının ilgili mevzuatla belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından sorumlu olduğu düzenlenmiştir. 5018

sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olan Abdullah Gül Üniversitesi'nce, performans programının yıllık olarak hazırlanarak bütçe teklifi ile birlikte Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi, üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde; İdarenin 2017 yılına kadar Stratejik Plan hazırlamadığı ve yayımlamadığı, çalışmaların taslak aşamasında kaldığı bu nedenle 2017 yılına ilişkin bir Performans Programının da mevcut olmadığı görülmüştür. Performans programı, stratejik plan ile birlikte bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla, performans programı hazırlanmamış olması nedeniyle İdarenin bütçesini yıllık performans hedefleri ile ilişkilendirerek hazırlaması mümkün olmamakta; Kanuni sorumluluk yerine getirilmediği gibi, performans esaslı bütçelemenin temel amaçlarını oluşturan mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin Stratejik Planının 2018-2022 dönemini kapsamaması nedeniyle 2017 yılı Performans Programının hazırlanamadığı, 2019 yılına ilişkin Performans Programı hazırlık çalışmalarına başlanıldığı ve 2019 yılı Ocak ayı içerisinde yayımlanarak kamuoyu ile paylaşılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, 2017 yılını kapsayan bir Stratejik Plan bulunmadığı için Performans programı hazırlanamadığını, 2019 yılı Performans Programı hazırlama çalışmalarına başladığını bildirmiş olup uygulama izleyen yıl takip edilecektir.

İdarenin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile getirilen kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlama mükellefiyetini yerine getirmesi gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.