



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	24

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539 uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Aktarılan / Eklenen Ödenek	Eksiltilen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	87.982.000	40.455.533	-	128.437.533	122.698.605	95,53

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	87.892.000	114.306.390,37	130

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	108.382.821,75 TL	79.819.111,96 TL	28.563.709,79 TL

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

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

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi

Üniversite mali tablolarının incelenmesi neticesinde “Diğer Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2015 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 640.347,96 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesinin ise 551.248,83 TL olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesinin a fıkrasının 2 nci bendinde;

“Elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.” Hükümü yer almaktadır.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Buna göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 89.099,13 TL’lik fark, 294 nolu Hesabın Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar fazla görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz mali tablolarının incelenmesi neticesinde “Diğer Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. Üniversitemiz TKYS sistemine 2012 sonu itibarıyla geçmiş olup, TKYS sisteminde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı karşılıklı çalışmakta, amortisman

hesaplarında herhangi bir sıkıntı yaşanmamasına rağmen, 2012 yılı öncesi hurdaya ayrılan taşınırlar için kullanılan taşınır sisteminde aksaklıklar yaşanmış 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortisman Hesabının borç-alacak ilişkisi sağlanamamıştır.

İlgili sorun 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219 uncu maddesinin (a) fıkrasının 2 nci bendinde; "Elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir" hükmü gereği, ilgili iki hesap arasındaki fark 630 Giderler Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına 25.04.2016 tarih 3319 no'lu yevmiye (EK-3) ile kaydedilerek 299/294 Hesaplar arasındaki denklik sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hesaplara gereken kayıtlar yapılarak denkliğin sağlandığı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmişse de 2016 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Üniversite Bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine Taahhüt Edilen Sermaye Tutarının Muhasebe Sisteminde İzlenmemesi

Üniversite tarafından Döner Sermaye İşletmesine taahhüt edilen sermaye tutarının, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile karşılığında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Yapılan incelemede Döner Sermaye İşletmesine 2008 yılında 1.000,00TL kuruluş sermayesi taahhüt edildiği ancak 2015 mali yılı sonu itibariyle bu taahhütün henüz ödenmediği tespit edilmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin mali tablosunda ise ilgili tutar 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabında gösterilmektedir.

Söz konusu taahhütün yapıldığı tarihte taahhüt edilen sermaye tutarlarının 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak, 242 hesabına borç kaydedilmesini gerektiren bir

muhasebe düzenlemesi mevcut değildir.

Ancak 2015 yılında yürürlüğe giren Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 165 inci maddesi ile bu yönde düzenleme yapılmış ve ilgili taahhüt hesabı Hesap Planına da eklenmiştir.

Dolayısıyla anılan Yönetmelik hükümleri gereğince üniversitenin döner sermayeli kuruluşuna taahhüt ettiği 1.000,00 TL lik sermaye tutarını, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi ve taahhüt edilen söz konusu tutarın da işletmenin öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarla eşit olması gerekmektedir.

Söz konusu sermaye taahhüdünün ilgili hesaplar ile aktifleştirilmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunun Mali Duran Varlıklar hesap grubu itibariyle gerçeği yansıtmamasına neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 inci Maddesinde, 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının, bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak çalıştırılacağı hüküm altına alınmıştır. Üniversitemiz İdari Mali İşler Daire Başkanlığı'nın sermaye bütçesi tertibi üzerinden taahhüt hesaplarının çalıştırılması yönünden işlem başlatılmış, ancak KBS üzerinden 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının çalışmasına sistem izin vermemiştir. (harcama biriminizde ilgili yetki bulunmamaktadır uyarısı vermektedir.) Konu ile ilgili olarak 29.04.2016 tarih 00264701 no'lu ve 02.05.2016 tarih 00264967 no'lu çağrılarla yetki hususunda KBS çağrı sistemi üzerinden Maliye Bakanlığı'na çağrı açılmıştır.

Bulgu ile ilgili olarak, 242/247 Hesapların hangi birim, hangi e-kod üzerinden taahhüt hesaplarının çalıştırılması gerektiği, 2016 yılında bulguya ilişkin bütçede ödenek öngörülmediğinden, Net Finansmandan likit karşılığı ödenek eklemesi yapılıp yapılamayacağı veya ödeneği olan başka bir e-kod üzerinden ödeme yapılıp yapılamayacağı hususlarında Üniversitemizce tereddüde düşülmüş olduğundan uygulamaya esas cevaplarını almak üzere, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne 03.05.2016 tarih 48213 sayılı yazı (**EK-2**) ile görüş sorulmuş olup, gelen cevaba istinaden işlem tesis edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hesaplara ait kayıt işlemlerinin Maliye Bakanlığı nezdinde yapılan yazışmalar ile sistem üzerinden düzeltme çalışmalarının başlatıldığı, konunun titizlikle takip edilerek gereken kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda işlem yapılmadığı için 2015 mali yılı bilançosu doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aksaray Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar (242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı), Diğer Duran Varlıklar (299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı), Giderler (630 Giderler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversite mülkiyetinde olan arazi ve arsaların üzerine idari bina, hizmet binası, yemekhane gibi binalar yapılmasına rağmen bu binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10 uncu maddesinde:

“1) (Değişik:3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükmüne göre mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerindeki yapıların tapu kayıtlarının uygunluğu açısından “cins tashihlerinin” yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak üniversite mülkiyetinde bulunan arsa ve arazilerin tapu kayıtları ile mevcut kullanım şeklinin birbirine uyumlu olması için yapılacak cins tashihi tapu işlemlerine başlanması ve bu işlemlerin bitmesi beklenilmeden de bunların mevcut kullanım şekilleri (bina, yerüstü düzeni vb.) itibariyle ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedilmeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya ilişkin olarak, 15.04.2016 tarih ve 42521 sayılı yazımız (**EK-8**) ile Yapı İşleri Daire Başkanlığı’na rapora verilecek cevaba esas savunmaları istenmiştir.

Yapı İşleri Daire Başkanlığı'ndan alınan 27.04.2016 tarih ve 46070 Sayılı **(EK-9)** yazılarında; yeni binaların ruhsatlarının alınmaya başlandığı, binalar tamamlandıkça cins tashihlerinin yapılacağı belirtilmiş olup, konu hakkında gerekli hassasiyet tarafımızca gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversite mülkiyetindeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleriyle muhasebe kayıtlarında yer aldığı, yapımı tamamlanan binaların ise ruhsatlarının alınmaya başlandığı, binalar tamamlandıkça cins tashihlerinin yapılacağı ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir. Söz konusu hususa yönelik çalışmalar bir sonraki yıl denetiminde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Taşınmaz Kira Bedellerinden Takipli Hale Gelenlerin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

Üniversite mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin, takipli hale gelmiş olan kira bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55 inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede tahsili mümkün olmadığı için takibe alınan kira bedellerinin 120 Gelirden Alacaklar hesabında izlendiği ve takip için hukuk birimine gönderildiği ancak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılması gereken 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması anılan muhasebe yönetmeliğine aykırılığa neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya ilişkin olarak, Başkanlığımız hesaplarında vadesi geçmiş olan dosyalara ait tutarlar 26.04.2016 tarih ve 3321 no'lu yevmiye **(EK-1)** ile 121 Takipli Alacaklar hesabına atılmış olup, bu tarihten itibaren vadesi geçmiş borçlar 120

Gelirden Alacaklar Hesabından çıkartılarak, 121 Takipli Alacaklar hesabı ile ilişkilendirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversitenin vadesi geçmiş alacaklarının ilgili hesaba kaydedildiği, bundan sonra vadesi geçmiş alacaklar için gereken işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında düzeltme kayıtlarının yapıldığı beyan edilmiştir. Bir sonraki denetim yılında yapılan çalışmalar dikkate alınacaktır.

BULGU 3: İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması ve İç Denetçi Atanmaması

Üniversitenin iç kontrol sisteminin incelenmesi neticesinde iç kontrol sistemiyle ilgili yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği ancak eksikliklerin olduğu tespit edilmiştir.

A) İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmalarının değerlendirilmesi sonucunda;

- Rektör tarafından iç kontrol sistemi çalışmaları 18.06.2014 tarih ve 432 sayılı Rektörlük oluruyla başlatıldığı,

- 17.07.2014 tarih ve 502/4071 sayılı yazı doğrultusunda, 22.07.2014 tarihinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubuna Eylem Planı hazırlama sürecine ilişkin eğitim verildiği,

- 08.06.2015 tarih ve 336/3008 sayılı Rektörlük oluru ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca 16.06.2015 tarihinde birimlerden İç kontrol iş ve işlemlerini yürütmek üzere görevlendirilecek olan 76 kişiye İç Kontrol süreci hakkında eğitim verildiği, 20 birimde İç Kontrol eğitimi verildiği, 8 birimde eğitim konusunda çalışmaların devam ettiği,

- Personel Daire Başkanlığının 14.11.2014 tarih ve 3855 / 6355 tarihli yazısı ile Akademik ve İdari Personele ilişkin etik sözleşmesinin dağıtımını yapılmış, birimlerce tebliği yapıldıktan sonra bir örneğinin özlük dosyasında muhafaza edilmek üzere Personel Daire Başkanlığına gönderilmesi ilgili birimlerden istendiği, 28 birimde Etik Sözleşmesinin imzalanmış ve Personel Daire Başkanlığına gönderildiği,

• İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak 28.11.2014 tarihli 784 sayılı Rektörlük oluru ve 03.12.2014 tarihli 792/6728 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderildiği,

Görölmüş olup iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına ilişkin temel çalışmalar genel olarak tamamlanmış olmakla birlikte,

Aksaray Üniversitesi iç kontrol sisteminin yapılandırılması için İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında yer alan faaliyetlerden özellikle;

• Kurumun tüm birimlerinde ve faaliyetlerindeki iş/görev tanımları ve süreçlerinin tamamlanmadığı,

• İş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmediği, analiz edilmediği ve değerlendirilmediği,

• Risklerin önceliklendirilmediği,

• Göze alınan risk düzeylerinin/Risk iştahının belirlenmediği,

• Risklerin karşılanma (riske cevap vermek) yönteminin belirlenmediği,

• Kontrol faaliyetlerinin belirlenmediği,

tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “iç kontrolün amacı” başlıklı 56 ıncı maddesinde;

“İç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlölüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) (Değişik: 22/12/2005-5436/10 md.) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.” Denilmektedir.

5018 sayılı Kanunun 11 inci maddesinde, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin 8inci maddesinde ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde belirtildiği gibi; Üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin kurulması, işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişi konusunda sorumluluk üst yöneticiye yani Rektöre aittir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda Üniversitenin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı çerçevesinde tüm birimlerde iş süreçlerinin çıkarılması, iş süreçleri esas alınarak her birimde odak gruplarının oluşturularak risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve değerlendirilmesi, risklerin önceliklendirilmesi, göze alınan risk düzeylerinin/risk iştahının belirlenmesi, risklerin karşılanması ve kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi çalışmalarını yürütmesi gerekmektedir. Bunun yanında üst yöneticiye bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün iç kontrol sisteminin yapılandırılması amacıyla Kamu İç Kontrol Standartları uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için de eylemler hazırlanması gerekmektedir.

B) İç kontrol sisteminin bileşenlerinden Kontrol Ortamının önemli bir unsuru olan iç denetçi atamasının tamamlanmadığı, 2014 Sayıştay Denetim Raporu'nda konu edilmesine rağmen söz konusu hususun halen devam ettiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiştir. Söz konusu Kanunun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11 inci maddesinin son bendinde;

“Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55 inci maddesinin ilk fıkrasında;

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak

faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür”

“İç Denetim” başlıklı 63 üncü maddesinde;

“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005- 5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005- 5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.” Denilmektedir.

İç Denetim Birimleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan ve iç denetim faaliyetlerinin bütün aşamalarına ait yöntem ve esasları belirleyen Kamu iç Denetim Rehberine uygun şekilde iç denetim faaliyetlerini yürütmek durumundadırlar. Söz konusu rehber incelendiğinde genel olarak iç denetimi bir ekip işi olarak benimsediği görülmektedir. Şöyle ki, iç denetçi tarafından hazırlanan denetim raporunda yer alacak bulgulara Denetim Gözetim Sorumlusu ve İç Denetim Birim Başkanının görüşleri doğrultusunda karar verileceği rehberde ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede Üniversiteye 2013/ 4625 sayılı BKK ile ihdas edilen 3 adet iç denetçi kadrosundan kanuni zorunluğa rağmen sadece bir adet kadroya atama yapıldığı görülmüştür. Mevzuatın öngördüğü şekilde, boş olan iç denetçi kadrolarına atamaların tamamlanması gerekmektedir.

Sonuç olarak Üniversitede boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılması ve aktif olarak çalıştırılması gerekmektedir. Ayrıca Maliye Bakanlığınca yayınlanan “Kamu İç

Kontrol Rehberinde” belirtildiği gibi birim risklerinin etki ve olasılığını azaltacak kontrol faaliyetlerinin, işin başarıyla yapılmasına makul güvence sağlamak ve personelin performansını ölçmeye ve değerlendirmeye imkan vermek amacıyla, her bir risk için ayrı bir iş, görev, süreç, kayıt, prosedür gibi açık olarak belirlenmesi, kontrol faaliyetini işinde uygulayacak ve değerlendirecek sorumlu personel veya personellerin kayıt altına alınarak görevlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A) İç Kontrole ilişkin:

• 26.04.2016 tarih ve 45348 (EK- 12) sayılı yazımız ile tüm birimlerin iş süreçlerini /görev tanımlamalarını tamamlayarak kendi web sitelerinde yayımlanması talimatı verilmiştir.

• Eylem planında Risk Yönetimi Standardına ilişkin olarak,

Üniversitemiz İç Kontrol Koordinasyon Kurulu tarafından 28.04.2016 tarihinde toplantı yapılmış, aşağıdaki karar alınmıştır.

“22.12.2015 tarih ve 29570 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Hazine Müsteşarlığı ile Dünya Bankası Tarafından İmzalanan Kamu Mali Yönetimi Reformu Uygulamalarının Desteklenmesi Projesi ile İlgili Hibe Anlaşması”nın Hibe Faaliyetlerinin Yürütülmesi Başlıklı II’ inci maddesinde, Bileşen B: Kamu Mali İç Kontrol Çerçevesinin Uygulanmasının Geliştirilmesi başlıklı alt başlığında;

“(i) Merkezi Uyumlaştırma Biriminin izleme ve gözetim rolünü gerçekleştirme kapasitesinin geliştirilmesi ve bu kapsamda COSO 2013’e uygun olarak iç kontrol standartlarının güncellenmesi ve iç kontrol kılavuzunun revize edilmesi, bir risk yönetim kılavuzunun hazırlanması ve kamu idareleri için bir risk yönetim yazılımının geliştirilmesi.

(ii) Kamu kurumlarında kamu mali kontrol çerçevesi ile ilgili farkındalık düzeyinin yükseltilmesi ve kapasitelerinin desteklenmesi; bu kapsamda farklı bütçe yapılarına (örneğin merkezi bütçe , özel bütçe, yerel yönetim, üniversite) sahip kamu idarelerinde iç kontrol çerçevesinin ve risk yönetim kılavuzunun pilot uygulamasının yapılması ve deneyimlerin paylaşılması amacıyla gerekli yaygınlaştırma etkinliklerinin düzenlenmesi.” Denilmiştir.

Üniversitemiz tarafından hazırlanarak Maliye Bakanlığına gönderilen İç kontrol Eylem Planımızın, Risk Yönetimine ilişkin bölümündeki tamamlanma tarihlerinin Merkezi Uyumlaştırma Biriminin yukarıda bahsi geçen hüküm doğrultusunda İç kontrol (özellikle

Risk Yönetimine yönelik kılavuz hazırlama, yazılım hazırlama vs.) uygulamasına yönelik değişiklik yapacağı ön görülmüş olduğundan 31.12.2018 tarihi olarak revize edilmesi kararı oy birliği ile alınmıştır.”

Alınan karar 28.04.2016 tarih ve 46758 sayılı olur ile Rektörlük Makamına olura sunulmuştur.

Konuya ilişkin olarak 31.12.2018 tarihine kadar Risk Yönetimine ilişkin eylemler tamamlanmaya (her bir risk için ayrı personel görevlendirilmesi ve personellerin kayıt altına alınması işlemleri de dahil) çalışılacaktır.

- Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından İç Kontrol Eylem Planı kendi bünyesi içinde hazırlanacaktır.

B) İç Denetçi Atanmaması:

Üniversitemize iç denetçi kadrosuna atanmak üzere aranan vasıflarda talep olmadığı gibi, yapılan araştırmalarda kadroya uygun İç denetçi de bulunamamıştır. Kadroya uygun iç denetçi talebi olması veya tarafımızca bulunması halinde boş bulunan iç denetçi kadrolarına atama yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak A) Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversite iç kontrol sisteminin oluşturulması kapsamında tüm birimlerin iş süreçlerinin ve görev tanımlarının yapılacağı, Eylem Planında Risk Yönetim Standardına ilişkin çalışmalara da başlanıldığı belirtilmiştir. Ayrıca Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından İç Kontrol Eylem Planının kendi bünyesi içinde hazırlanacağı belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

B) Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversite iç denetçi kadrosuna atanmak üzere yeterli vasıfta talep olmadığı veya kadroya uygun eleman bulunmadığı belirtilmiştir. Söz konusu kadroya uygun iç denetçi olması halinde atama yapılacağı belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	34.334.946	37	41.964.355	10	53.769.854	73
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.119.415	41	6.338.175	73	7.235.742	56
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.727.299	01	11.499.079	21	12.938.457	47
630	5	Cari Transferler	1.203.563	68	1.326.701	39	1.300.160	62
630	7	Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-	-
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	36.758	43	89.860	24	47.016	28
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	142.120	38	288.681	30	158.600	06
630	13	Amortisman Giderleri	185.669	91	3.174.637	30	3.277.149	40
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	574.589	38	874.594	72	1.049.203	46
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	800.361	17	8.240	64
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.750.000	00	-	-	-	-
630	99	Diğer Giderler	14.644	77	278.010	06	7.240	61
GİDERLER TOPLAMI (A)			53.089.007	34	66.634.456	22	79.791.665	83

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ						
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.585.449	20	7.981.955	13	9.224.986	28
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	71.912.590	59	79.673.144	39	95.762.381	53
600	05	Diğer Gelirler	3.172.039	56	4.472.554	89	3.325.817	73
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	42.030	29	112.793	20	69.861	97
		(İndirim,İade,İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			81.712.109	64	92.240.447	61	108.383.047	51
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			28.623.102	30	25.605.991	39	28.591.381	68

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	22.263.427,24	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.539.633,84
10	Hazır Değerler	7.536.953,02	32	Faaliyet Borçları	-
100	Kasa Hesabı	-	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	-
102	Banka Hesabı	7.255.422,60	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.409.245,42
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	-
104	Proje Özel Hesabı	281.530,42	333	Emanetler Hesabı	3.409.245,42
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.130.388,42
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	-	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.121.759,20
12	Faaliyet Alacakları	9.670.399,25	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	8.200,88
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	9.533.912,91	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	428,34
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	136.486,34	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	122.835,88
			43	Diğer Borçlar	122.835,88
			430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	122.835,88
			5	Öz Kaynaklar	317.320.717,98
14	Diğer Alacaklar	1.123.670,39	50	Net Değer	199.634.287,06
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.123.670,39	500	Net Değer Hesabı	199.634.287,06

15	Stoklar	1.720.199,30	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	89.095.049,24
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.720.199,30	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	89.095.049,24
16	Ön Ödemeler	2.212.205,28	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	28.591.381,68
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	28.591.381,68
161	Personel Avansları Hesabı	0,00			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.212.205,28			
2	Duran Varlıklar	299.719.760,46			
22	Faaliyet Alacakları	35.327,68			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	35.327,68			
25	Maddi Duran Varlıklar	297.662.722,51			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	22.397.868,50			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	30.795.380,62			
252	Binalar Hesabı	164.823.484,38			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	16.897.183,84			
254	Taşıtlar Hesabı	988.234,41			
255	Demirbaşlar Hesabı	19.849.597,99			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-28.045.027,29			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	69.956.000,06			
259	Yatırım Avansları Hesabı	-			

26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.932.611,14	
260	Haklar Hesabı	2.274.038,33	
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	-341.427,19	
29	Diğer Duran Varlıklar	89.099,13	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	640.347,96	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-551.248,83	
BORÇ TOPLAMI: 321.983.187,70			ALACAK TOPLAMI: 321.983.187,70

Bilanço Dipnotları		
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	24.971.245,80
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	2.469.178,81
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	2.469.178,81
962	Bilimsel Projeler Hesabı	230.787,41
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	230.787,41
990	Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed.Mad.Kayıtlı Değ.	3.467.048,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	168.257,34
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	3.635.305,34

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>

AKSARAY ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	24
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	25
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	25
5. GENEL DEĞERLENDİRME	26
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Aksaray Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

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

Yapılan denetimler neticesinde Aksaray Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine tam anlamıyla uygun şekilde oluşturulmadığı görülmüştür.

Performans sonuçlarının ölçülmesine yönelik sürecin oluşturulmaması ile birlikte sistemin risk değerlendirmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun

olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Aksaray Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Aksaray Üniversitesi, kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Aksaray Üniversitesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planında Aksaray Üniversitesi, 5 amacına yönelik stratejik hedefler belirlemiştir. Yapılan denetim sonucunda stratejik planda belirlenen stratejik hedeflerden 2 adedinin stratejik amaçla ilgili olmadığı, 18 adedinin ilgili olmadığı değerlendirilmiştir. Stratejik hedeflere ilişkin olarak belirlenen performans göstergelerinden 3 adedinin stratejik hedefle ilgili olmadığı, 53 adedinin ise ilgili olduğu tespit edilmiştir. İlgili olmadığı düşünülen hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen göstergelerden tümünün ölçülebilir olduğu kanaatine varılmıştır. Bununla birlikte ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerin tümünün iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında Aksaray Üniversitesi, 5 amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2015 yılı için kurumun 21 performans hedefi ve 56 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda 21 adet performans hedefinden 1 adedinin çıktı/ sonuç odaklı olmadığı değerlendirilmiştir. Söz konusu hedefe ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır. Ayrıca 1 adet stratejik hedefin stratejik planda yer almamasına rağmen performans programında yer almadığı tespit edilmiş olup ilgili hususa ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır. Stratejik hedeflere ilişkin olarak belirlenen performans

göstergelerinden 4 adedinin stratejik hedef ve performans hedefi ile ilgili olmadığı, 58 adedinin ilgili olduğu değerlendirilmiştir. İlgili olmadığı düşünülen göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen göstergelerden tümünün ölçülebilir olduğu kanaatine varılmıştır. Bununla birlikte ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerin tümünün iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

Üniversitenin 2015 yılı Faaliyet Raporunun zamanında yayımlandığı görülmüştür. Ancak idare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken bölümlerin yer almadığı tespit edilmiş olup buna ilişkin değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine ilişkin gerçekleştirmeleri ölçmediği ve raporda yer verilmediği görülmüştür. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Aksaray Üniversitesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, ancak belirlenmiş hedeflerin gerçekleştirmelere ilişkin ölçüm yapılmadığı değerlendirilmiştir. Aksaray Üniversitesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programı ile ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Bazı Hedeflerin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerektiği belirtilmiştir. Stratejik hedef, Stratejik Planda yer alan stratejik amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler, stratejik plan sürecinde idarelerin “nerede olmayı istiyoruz” sorusuna verdikleri cevabı karşılamaktadır. Buna göre stratejik hedeflerin amaçları gerçekleştirmeye yönelik ve ilgililik kriterini sağlaması önem arz etmektedir.

Stratejik Planda yer alan 20 adet stratejik hedeften 18 adedinin stratejik amaçla ilgililik kriterini sağladığı tespit edilmiştir. Kalan 2 adet hedefin ise ait olduğu stratejik amaçla ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 1: Stratejik Amaçla İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Hedefler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
Amaç 1: Ulusal ve Uluslararası Alanda Eğitimde Rekabet Etmek	Hedef 1.5 Öğrencilere yönelik beslenme, sağlık, sosyal, kültürel, sanatsal ve sportif hizmetlerin etkin ve verimli bir şekilde sunulması ve bu alanlardaki olanakların artırılması	Öğrencilere yönelik sağlık, sosyal, kültürel vb. hizmetler sunulmasının ulusal ve uluslararası alanda eğitimde rekabet etmek ile ilgisi bulunmamaktadır. Söz konusu hedef amaca hizmet etmemektedir. Hedefin amaçla ilgisi kurulamamıştır.
Amaç 4: Kurumsal Yapının Sürdürülebilirliğini ve Gelişimini Sağlamak	Hedef 4.5 Beşeri kaynakların niceliğinin artırılması	Beşeri kaynakların nicelik olarak artırılması hedefinin kurumsal yapının sürdürülmesi ile ilgisi kurulamamıştır. Söz konusu hedef amaca hizmet etmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015-2019 yıllarını kapsayan 2. Stratejik Plan revize edilmesi halinde revize aşamasında, revize kararı alınmaz ise, 2020-2024 tarihlerini kapsayan 3. Stratejik plan çalışmalarında konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, halen yürürlükte olan Stratejik Planın revize edilmesi kararı alınması halinde bu aşamada, aksi halde yeni stratejik planın hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda Bazı Göstergelerin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu stratejik hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik Planda yer alan performans göstergelerinden aşağıdaki tabloda belirtilenler hariç stratejik hedefle ilgililik kriterini sağladığı tespit edilmiştir. Söz konusu tabloda belirtilen göstergelerin ait olduğu stratejik hedefle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 2: Stratejik Hedefle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 1: Ulusal ve Uluslararası Alanda Eğitimde Rekabet Etmek	Hedef 1.1 Yürütülmekte olan programların niteliklerinin ulusal ve uluslararası normlara ve beklentilere göre güncellenmesi ve sürdürülmesi	Gösterge 1.1.1 Yürütülen eğitim program sayısı	Hedefte belirtilen hâlihazırda yürütülen programların niteliğinde iyileşme sağlanmasıdır. Program sayısının artırılması niceliksel bir gelişmedir. Program içeriklerinde kaliteli ve rekabeti artırıcı bir eğitim verme anlamında niteliksel düzenlemelerin gösterge olarak belirtilmesi hedefi gerçekleştirme anlamında daha uygun olacaktır. Söz konusu göstergelerin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır. Göstergeler hedefe hizmet etmemektedir, hedefle ilgisi kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2015-2019 yıllarını kapsayan 2. Stratejik Plan revize edilmesi halinde revize aşamasında, revize kararı alınmaz ise, 2020-2024 tarihlerini kapsayan 3. Stratejik plan çalışmalarında konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, halen yürürlükte olan Stratejik Planın revize edilmesi kararı alınması halinde bu aşamada, aksi halde yeni stratejik planın hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Bazı Göstergelerin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyetlerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde bazı göstergeler ile ait oldukları performans hedefleri arasında ilgililik kriterini karşılayan bir ilişki tespit edilememiştir. Bu kapsamda kurumun hedef ve göstergelerinin birbirleriyle uyumlu ve gerçekleştirilmek istenen sonuca yönelik olması ayrıca hedeflerin gerçekleşmesi amacıyla hizmet edecek doğru faaliyetlerin belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 4: Performans Hedefiyle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Stratejik Hedef 1.1. Yürütülmekte olan programların niteliklerinin ulusal ve uluslararası normlara ve beklentilere göre güncellenmesi ve sürdürülmesi	Performans Hedefi 1. Yürütülmekte olan programların niteliklerinin ulusal ve uluslararası normlara ve beklentilere göre güncellenmesi ve sürdürülmesi	1.Yürütülen eğitim program sayısı	Hedefte belirtilen halihazırda yürütülen programların niteliğinde iyileşme sağlanmasıdır. Program sayıları niceliksel değer ifade etmektedir. Söz konusu göstergenin hedef ile ilgisi bulunmamaktadır. Gösterge hedefe hizmet etmemektedir, hedefle ilgisi kurulamamıştır.
		2.Öğrenci başına düşen derslik alanı	Öğrenci başına düşen derslik alanı fiziksel mekânların niceliksel durumuyla ilgilidir. Gösterge, hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir. Göstergenin hedefle ilgisi kurulamamıştır.
		3.Öğrenci başına düşen üniversite kütüphanesindeki kitap sayısı	Söz konusu gösterge, hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir. Göstergenin hedefle ilgisi kurulamamıştır.
Stratejik Hedef 1.3. Ulusal ve uluslararası öğrenci ve öğretim elemanı hareketliliği sağlayan programların ve programa dâhil olacak öğrenci ve öğretim elemanı sayılarının artırılması	Performans Hedefi 1. Ulusal ve uluslararası öğrenci ve öğretim elemanı hareketliliği sağlayan programların ve programa dâhil olacak öğrenci ve öğretim elemanı sayılarının artırılması	6.Girişimcilik dersi verilen program sayısı	Girişimcilik dersi verilen program sayısı, hedefin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir. Göstergenin hedefle ilgisi kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Konuya ilişkin olarak 15.04.2016 tarih ve 42513 (EK-1) sayılı yazımız ile rapor hazırlamakla görevlendirilmiş personellere gerekli uyarılar yapılmış olup, 2017 yılı performans programı hazırlanırken bulguya ilişkin gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili personele gerekli uyarıların yapıldığı, bir sonraki yıl performans programı hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Almayan Stratejik Hedefin Performans Programında Yer Alması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefleri doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Stratejik plan, performans programı ve bütçe sıkı bir ilişki içindedir.

Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Kurumun 2015 yılı Performans Programında (1.5) nolu stratejik hedef ve (5) nolu performans hedefi olarak “Öğrencilerin eğitim-öğretim süreçlerini destekleyici hizmetlerin yürütülmesi ve geliştirilmesi” hedefinin belirlendiği tespit edilmiştir. Ancak yapılan incelemede Üniversitenin 2015–2019 dönemini kapsayan Stratejik Planı’nda söz konusu stratejik hedefin yer almadığı görülmüştür.

Bu kapsamda stratejik amaç ve stratejik hedefle ilişkisi kurulmayan ve dolayısıyla bütçe ile de ilişkilendirilemeyen bir performans hedefine performans programında yer verilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik planın stratejik hedef (1.5)'inde “Öğrencilerin eğitim - öğretim süreçlerini destekleyici hizmetlerin yürütülmesi ve geliştirilmesi” hedef olarak belirlenmiştir. Söz konusu hedef, 2015 yılı performans programında yer verilmemiştir. Stratejik planın (1.6)'sında yer alan hedef, performans programında (1.5) no'lu stratejik hedef ve (5) no'lu performans hedefi olacak şekilde hazırlanmıştır. Gerekeceği ise stratejik planda (1.5) no'lu stratejik hedefe ilişkin performans göstergeleri belirlenmeyip boş bırakılmıştır.

Söz konusu husus, stratejik planda yer almayan bir hususun performans programında yer almasından ziyade, stratejik planda yer alan bir stratejik hedefin performans göstergeleri belirlenmediği için performans programına dahil edilmeyip, stratejik planın 1.6'sında yer alan hedefin yer almasıdır.

Stratejik Planda, (1.5) hedefin göstergeleri belirtilmediğinden (1.6) hedef (1.5) hedef olarak performans programında gösterilmiştir. Bir sonraki performans programı hazırlanırken (1.5) hedef performans göstergesi belirlenmemiş olsa dahi performans programında gösterilecek ve maddeler arasındaki kayma bu sayede bertaraf edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu stratejik hedefin Stratejik Planda (1.6) nolu stratejik hedef olarak yer aldığı, performans programında (1.5) no'lu stratejik hedef ve (5) no'lu performans hedefi olacak şekilde hazırlandığı belirtilmiştir. Söz konusu hususun stratejik planda yer alan stratejik hedefin performans göstergeleri belirlenmediği için performans programına dahil edilmediği ve stratejik planın (1.6)'sında yer alan hedefin performans programında yer almasından kaynaklandığı, bir sonraki performans programı hazırlanırken (1.5) hedef performans göstergesi belirlenmemiş olsa dahi performans programında gösterilerek maddeler arasındaki kaymanın bertaraf edileceği belirtilmiştir.

Ancak sözü edilen stratejik hedef, Stratejik Planda (1.6) nolu stratejik hedef olarak da yer almamaktadır. Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Bulgumuzda da belirtildiği üzere stratejik amaç ve stratejik hedefle ilişkisi kurulmayan ve dolayısıyla bütçe ile de ilişkilendirilemeyen bir performans hedefine performans programında yer verilmesi mümkün değildir.

BULGU 5: Performans Hedefinin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre hedeflerin, ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifade edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olması, girdi odaklı

olmaması ve faaliyetlere atıf yapmaması gerekir.

Performans Programında yer alan hedefler faaliyet ve girdi odaklı olmaları durumunda değerlendirmeye tabi tutulamaz.

Tablo 3: Çıktı/Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri

Performans Hedefi	Sonuç
P.H.12. Araştırma olanaklarının arttırılması için maddi kaynak yaratılması basın-yayın olanaklarının geliştirilmesi	Maddi kaynak yaratılması üretilecek mal ve hizmetler için bir girdi niteliğindedir. Bu maddi imkânlarla yapılacak faaliyet ve projeler ancak çıktı/ sonuç odaklılık açısından değerlendirilebilir. Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmadığı için değerlendirmeye tabi tutulamaz.

Kamu idaresi cevabında; "Konuya ilişkin olarak 15.04.2016 tarih ve 42513 sayılı yazımız ile rapor hazırlamakla görevlendirilmiş personellere gerekli uyarılar yapılmış olup, 2017 yılı performans programı hazırlanırken bulguya ilişkin gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili personele gerekli uyarıların yapıldığı, bir sonraki yıl performans programı hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Bulunması Gereken Bazı Bölümlere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, faaliyet raporlarında yer verilecek bilgilere yönelik ilkeleri ve bu raporların hazırlanmasında izlenecek süreçleri ortaya koymaktadır.

İdare faaliyet raporuna ilişkin yapılan incelemelerde raporda yer alması gereken; “Performans Sonuçları Tablosu”, “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi ” ve “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” bölümlerinin hazırlanmadığı görülmüştür. Faaliyet raporlarının hazırlanmasında ve yayımlanmasında yasal mevzuata uyulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Konuya ilişkin olarak, 15.04.2016 tarih ve 42513 sayılı yazımız ile ilgili personeller uyarılmış olup, 2016 yılı Faaliyet Raporları hazırlanırken gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili personele gerekli uyarıların yapıldığı, bir sonraki yıl performans programı hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

BULGU 7: Stratejik Plan ve Performans Programında Belirlenen Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Değerlerinin Faaliyet Raporunda İzlenmemesi

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemelerde, Performans Programında belirlenen göstergelerden hiçbirinin gerçekleşme durumunun izlenmediği tespit edilmiştir.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık

ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” hükmü yer almaktadır.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18 inci maddesinin (c) fıkrasının 2’inci bendinde;

“Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilerek Kurum tarafından hazırlanacak olan faaliyet raporlarında stratejik plan ve performans programında belirlenen performans hedef ve göstergelerinin ölçülerek raporlanacağı açıkça belirtilmiştir.

Ayrıca Devlet Planlama Teşkilatı tarafından 2006 yılında yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “İzleme ve Değerlendirme” bölümünde, *“Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmelidir.”* hükmü yer almaktadır.

Yine aynı bölümde *“İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır.”* denilmek suretiyle, izleme ile hesap verme sorumluluğu arasında bağlantı kurulmuştur.

Stratejik plan ve performans programında Üniversite tarafından belirlenen performans hedef ve göstergelerin gerçekleşme değerlerinin 2015 yılı Üniversite Faaliyet Raporunda izlenmediği, takiplerinin yapılmadığı, hiçbir veri gerçekleştirilmesinin olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Konuya ilişkin olarak, 15.04.2016 tarih ve 42513 sayılı yazımız ile ilgili personeller uyarılmış olup, 2016 yılı Faaliyet Raporları hazırlanırken gerekli hassasiyet gösterilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili personele gerekli uyarıların yapıldığı, bir sonraki yıl performans programı hazırlanmasında raporumuz doğrultusunda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa yönelik çalışmalar dikkate alınacaktır.

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>