



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018



## **İÇERİK**

<b>AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>
<b>AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>32</b>

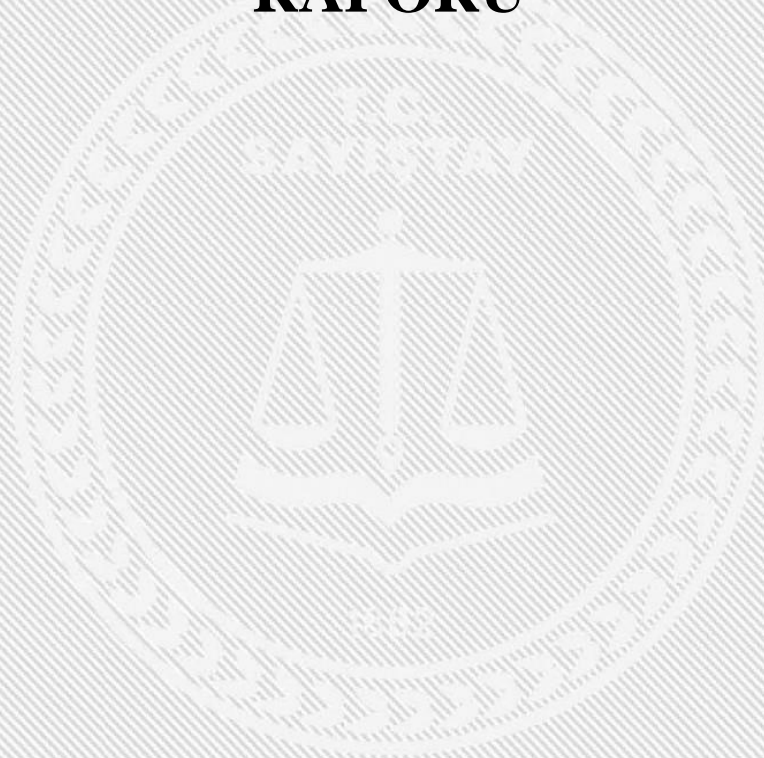


**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**

**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	12





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

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kurumun bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 85.420.000 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 97.068.246 TL olmuştur.2017 yılında bu tutarın 81.829.506 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleştirme oranı % 84,30'dur.

Bütçede 85.420.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 76.357.067,65 gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 89,39 olmuştur.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'nin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAM</b>	85.420.000	97.068.246	81.829.506	84,30
2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)	
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	85.420.000	76.357.067,65	89,39	

Üniversitenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre net gelirler toplamı 93.615.574,73TL; giderler toplamı ise 69.813.889,86 TL'dir.Faaliyet sonucu 23.801.684,87 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi

sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler Defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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 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: Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı denetiminde, Üniversitenin döner sermaye işletmesi olmasına rağmen mali tablolarında, öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının yer almadığı ve herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, 27.12.2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162, 163 ve 164'üncü maddeleri konuyu düzenlemiştir.

İlgili Yönetmeliğin 162'nci maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayelerin 242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md.162, 163,164) hükümleri gereğince bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Denetimde üniversitenin 2012 yılında 50,00 TL sermaye verilerek kurulan ve faaliyetini sürdüren Döner Sermaye işletmesi olmasına rağmen, Üniversitenin 242 No'lu hesaba kaydetmesi gereken sermaye payı ve karları takip etmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Döner Sermaye İşletmesine yatırılan sermaye tutarının mali tablolarda görülmesini sağlamak üzere taahhüt edilen ve yerine getirilen sermaye tutarının araştırılmasına başlanmıştır. Durum tespiti yapıldıktan sonra "242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na gerekli borç ve alacak kayıtları yapılacaktır. Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi döner sermaye işletmesine yatırılan tutarın 242-Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri için Gelecek Aylara ait Gelirler Hesaplarının Çalıştırılmaması**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesi için kullanılan 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289'uncu maddesinde aynen;

*"Gelecek aylara ait gelirler hesabı, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

İlgili Yönetmelik'in "480- Gelecek yıllara ait gelirler hesabı" ile ilgili 347'nci maddesinde ise ;

*"Gelecek yıllara ait gelirler hesabı, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Peşin tahsil edilen kiralardan cari ay dışında kalan kısımları için 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının, yılsonundan sonrasına denk gelen kısımları içinde 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Peşin tahsil edilen kira gelirleri için 380 hesap kodlu gelecek aylara ait gelirler ile 480 hesap kodlu gelecek yıllara ait gelirler hesabı kullanılmamış olup, 2018 bütçe yılı içerisinde Peşin tahsil edilen kira gelirleri merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğinin 289. ve 347. maddesine göre işlem yapılmaktadır. Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Peşin tahsil edilen kiralardan cari ay dışında kalan kısımları için 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının, yılsonundan sonrasına denk gelen kısımları içinde 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmamış olmasının mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasına neden olduğu düşünülmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Üniversite tarafından gerçekleştirilen taşınmaz ve işletme hakkı kiralamalarının mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Taşınmazlara İlişkin İşlemler” konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla “990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı” ihdas edilmiştir.

Buna göre kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacak; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Üniversitenin kiralamalara ilişkin kayıtları incelendiğinde ilgili hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kiralama işlemleri muhasebe kayıtları 2018 yılından itibaren üniversitemizce kiralanacak taşınmazlara ait muhasebe kayıtları bulgudaki bilgilere göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün Taşınmazlara ilişkin hükümler

26.11.2014 tarih ve 90192509-210.05.sayılı genel yazısı hükümlerine göre yapılacaktır.Denilmiştir.

**Sonuç olarak** 2017 yılı mali tablolarında mevzuat ile belirlenen ilgili hesaplar kullanılmamış taşınmaz ve işletme hakkı kiralamaları mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirilmemiştir.

## **BULGU 2: Proje Özel Hesabındaki Dövizler için Ay Sonunda Değerleme Yapılmaması**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 104 Proje özel hesabında yer alan Avrupa Birliği hibeleri için ay sonu döviz değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104 Proje özel hesabı bölümünün “hesabın niteliği” başlıklı 23 üncü maddesinde;

*“(1) Proje özel hesabı; dış finansman kaynağından, kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanların ve hesap bakiyesinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farklarının Devlet Borçları Muhasebe Birimi veya genel bütçe kapsamı dışındaki kullanıcı kamu idareleri muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın İşleyişi” başlıklı 25 inci maddesinin 6’ ncı fıkrasında;

*“Özel hesaplardaki dövizlerin ay sonlarında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden yapılacak değerlemesi sonucunda oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”*

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmekte olup, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemizin 104 Proje özel hesabında bulunan Avrupa Birliği hibeleri için döviz değerlendirme işlemi her ay sonunda yapılacaktır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Hibe kapsamında elde edilmiş olan dövizler için ay sonu değerlendirme işlemi yapılması gerekmekte olup, ortaya çıkan kar/zarar durumuna göre gelir ya da gider hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların hatalı bilgi vermesine neden olmaktadır.

### **BULGU 3: İç Denetçi Kadrosuna Atama yapılmaması**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı denetiminde. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amaçladığı sistemin önemli fonksiyonlarından birisi olan İç denetçi görevlendirmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "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 ise ;

*"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.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında iç denetim mali kontrolün çok

---



önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olup kanunla amaçlanan sistemin hayata geçmesini sağlayacak şekilde iç denetçi ataması yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemizde istihdam edilmek üzere 5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili hükümleri gereğince İç Denetçi alımı için 28.04.2015 tarihinde ilana çıkmıştır. Fakat İç Denetçi kadrosuna herhangi bir başvuru olmadığı için atama yapılmamıştır.

2016 ve 2017 yıllarında Üniversitemize verilen kadroların yetersiz olması ve diğer birimlerin acil personel ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla kadro planlaması yapılmış olduğundan Üniversitemiz İç Denetçi Alım İlanına çıkmamıştır. 2018 yılında iç denetçi alımı için ilana çıkılacaktır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında iç denetçi görevlendirilmesi için çalışmalara başlandığını bildirmiş olup;5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun amaçladığı sistemin önemli fonksiyonlarından birisi olan İç denetçi görevlendirmesinin en kısa zamanda yapılması gerekmektedir.Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Üniversite Bünyesinde Patnos Sultan Alpaslan Doğa Bilimleri ve Mühendislik Fakültesinin Fiilen Atıl Durumda olması**

Üniversite bünyesinde açılan Patnos Sultan Alpaslan Doğa Bilimleri ve Mühendislik Fakültesinin öğretim üyesi ve öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu yükseköğretim kurumunun salt bir binadan ibaret olduğu, bu binanın idamesi için harcamalar yapıldığı tespit edilmiştir.

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5'inci maddesinin, (f) bendinde;

*“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.”* (h) bendinde de

*“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacıyla yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim – insan*

*gücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7’nci maddede;

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

olarak sayılmıştır.

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

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabında 15.04.2011 tarih ve 27906 sayılı Resmi Gazete'nin 2011/1595 sayılı kararı ile açılması kararlaştırılan Üniversitemiz Patnos Sultan Alparslan Doğa Bilimleri ve Mühendislik Fakültesi kadrosunda bulunan 1 adet dolu Dr. Öğr. Üyesi ve 9 adet dolu Araştırma Görevlisi kadrosuna ait bilgiler aşağıda çıkarılmış olup yeterli öğretim üyesi sayısına sahip olunmadığından herhangi bir bölüme öğrenci alımı yapılamamıştır. Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** 2547 sayılı Yükseköğretim Kurulu Kanununun yukarıda yer verilen ilgili hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7’nci madde hükümleri uyarınca, mevcut durumun Yükseköğretim Kuruluna bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 5: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi tarafından kullanılmakta olan taşınmazların cins tashihlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4' üncü maddesinde;

*"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini, ... ifade eder"*

Denilmektedir.

Cins tashihlerinin ne şekilde sağlanacağı ise Yönetmeliğin "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre;

Cins tashihi gerektiren bir durumun mevcudiyeti halinde, Kamu İdaresi tarafından Tapu Müdürlüğü'ne başvurulmak suretiyle, tapu kayıtlarının fiile duruma uygun hale getirilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idarelerinin bu başvuru işlemini; kendi mülkiyetlerindeki taşınmazlar için bizzat gerçekleştirmeleri gerekirken, tahsis suretiyle kullanmakta oldukları taşınmazlar için ise malik idare eliyle gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Ancak Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi tarafından kullanılmakta taşınmazların büyük bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Bu nedenle, gerek Üniversite mülkiyetinde bulunan ve gerekse de Üniversite tarafından tahsisli olarak kullanılan taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Mülkiyeti Üniversitemize ait veya tahsisli taşınmazların cins tashih işlemleri tevhid ve ifraz işlemleri ile birlikte sonuçlandırılacak olup, tevhid ve ifraz işlemleri de başlatılmış ve 14.12.2017 tarihinde Ağrı Belediye Başkanlığı Encümen Kararı (EK-3.1) çıkmıştır. İşlemlerin sonuçlanması için Ağrı Kadastro Müdürlüğü'nün inceleme işlemlerinin tamamlanması beklenmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Mülkiyeti Üniversitemize ait veya tahsisli taşınmazların cins tashih işlemlerine başlandığını bildirmiş olup; Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.71		Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>28.429.006,78</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.005.879,92</b>
10 HAZİR DEĞERLER		3.702.257,24	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		2.142.448,58
102 BANKA HESABI		3.319.295,91	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		554.449,92
104 PROJE ÖZEL HESABI		382.944,94	333 EMANETLER HESABI		1.587.998,66
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		16,39	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		863.431,34
12 FAALİYET ALACAKLARI		19.996.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		863.431,34
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		19.996.000,00	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.334.572,91</b>
14 DİĞER ALACAKLAR		100.434,13	43 DİĞER BORÇLAR		4.591,51
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		100.434,13	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.591,51
15 STOKLAR		2.906.715,94	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.329.981,40
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.906.715,94	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.329.981,40
16 ÖN ÖDEMELER		1.723.599,47	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>853.846.088,89</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.723.599,47	50 NET DEĞER		724.568.229,39
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>830.757.534,94</b>	500 NET DEĞER HESABI		724.568.229,39
22 FAALİYET ALACAKLARI		148.681,64	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		162.565.752,87
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		148.681,64	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		162.565.752,87
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		830.608.853,30	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-33.287.893,37
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		659.501.611,14	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-33.287.893,37
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		29.332.653,35			
252 BİNALAR HESABI		172.245.195,55			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		7.494.638,81			
254 TAŞITLAR HESABI		2.394.612,34			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.414.259,11			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-62.721.092,91			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		4.946.975,91			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00			
260 HAKLAR HESABI		864.557,78			
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-864.557,78			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		282.652,59			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-282.652,59			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>859.186.541,72</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>859.186.541,72</b>

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.320.326,60
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.320.326,60
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	10.641.413,48

Kurum Kodu : 38.71 Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2017

921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	10.641.413,48
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.043.553,56
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.043.553,56
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	72.011,38
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	72.011,38

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	126.903.468,10	600		GELİRLER HESABI	93.616.734,54
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	42.221.113,19	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.111.871,97
630	01	MEMURLAR	40.979.469,10	600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.316.905,50
630	01	Temel Maaşlar	12.318.072,19	600	03	Mal Satış Gelirleri	5.880,00
630	01	Temel Maaşlar	2.571.520,25	600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	5.880,00
630	01	Taban Aylığı	9.746.551,99	600	03	Hizmet Gelirleri	2.311.025,50
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	11.638.841,85	600	03	Danışmanlık / Bilgilendirme Gelirleri	25.361,50
630	01	Zamlar ve Tazminatlar	11.638.841,85	600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	134.927,50
630	01	Ödenekler	13.044.756,85	600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.686.572,50
630	01	Ödenekler	13.044.756,85	600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	28.500,00
630	01	Sosyal Haklar	825.796,49	600	03	Diğer hizmet gelirleri	435.664,00
630	01	Sosyal Haklar	825.796,49	600	03	Kira Gelirleri	794.966,47
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	3.149.744,25	600	03	Taşınmaz Kiralan	794.966,47
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	536.513,39	600	03	Lojman Kira Gelirleri	660.787,78
630	01	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri	24.091,38	600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	134.178,69
630	01	Ek Ders Ücretleri	2.589.139,50	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	87.037.801,77
630	01	Diğer Personel Giderleri	2.257,49	600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	399.748,22
630	01	Diğer Personel Giderleri	2.257,49	600	04	Cari	399.748,22
630	01	SOZLEŞMELİ PERSONEL	880.841,76	600	04	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	399.748,22
630	01	Ücretler	879.799,09	600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	86.636.000,00
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	879.799,09	600	04	Cari	62.136.000,00
630	01	Sosyal Haklar	1.042,67	600	04	Hazine yardımı	62.136.000,00
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	1.042,67	600	04	Sermaye	24.500.000,00
630	01	GEÇİCİ PERSONEL	360.802,33	600	04	Hazine yardımı	24.500.000,00
				600	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	929,50

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71

Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ

Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 01 04 01	Ücretler	360.802,33	600 04 04 01	Çeşitli Bağışlar	600,00
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	360.802,33	600 04 04 01 02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	600,00
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.674.582,11	600 04 04 02	Sermaye	329,50
630 02 01	Memurlar	4.454.805,08	600 04 04 02 01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	329,50
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.454.805,08	600 04 05	Proje Yardımları	1.124,05
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.733.538,85	600 04 05 01	Cari	1.124,05
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.721.266,23	600 04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.124,05
630 02 02	Sözleşmeli Personel	136.112,69	600 05	Diğer Gelirler	2.231.654,92
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	10.782,63	600 05 01	Faiz Gelirleri	295.931,03
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	10.782,63	600 05 01 09	Diğer Faizler	295.931,03
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	125.330,06	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	295.901,03
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	125.330,06	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	30,00
630 02 04	Geçici Personel	83.664,34	600 05 02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	54.927,43
630 02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	83.664,34	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	54.927,43
630 02 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	50.088,78	600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	54.927,43
630 02 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	33.575,56	600 05 03	Para Cezaları	20.672,31
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.774.710,64	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	20.354,89
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.394.618,30	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	20.354,89
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	16.285,77	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	317,42
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	6.579,68	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	317,42
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	3.968,93	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.860.124,15
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	5.737,16	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.860.124,15
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	314.047,80	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	78.858,93
630 03 02 02 01	Su Alımları	314.047,80			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 02 03	Enerji Alımları	4.656.318,78	600	05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.634.503,00
630	03 02 03 01	Yakacak Alımları	2.234.286,59	600	05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	146.762,22
630	03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	438.681,61	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	144.078,52
630	03 02 03 03	Elektrik Alımları	1.962.784,18	600	11 01	Doviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	81.400,69
630	03 02 03 90	Diğer Enerji Alımları	566,41	600	11 01 01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	81.400,69
630	03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.407.045,55	600	11 01 01 00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	81.400,69
630	03 02 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.406.840,88	600	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	62.677,83
630	03 02 04 90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	204,67	600	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	62.677,83
630	03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	920,41	600	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	62.677,83
630	03 02 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	920,41	600	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	62.677,83
630	03 03	Yolluklar	336.681,90	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Olunur Var El Edilen Gel	1.091.327,36
630	03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	256.621,03	600	25 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Alınan Olunur Var El Edilen Gel	81.537,76
630	03 03 01 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	256.621,03	600	25 01 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	21.753,40
630	03 03 02	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	45.624,61	600	25 01 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	21.753,40
630	03 03 02 01	Yurtdışı Sürekli Görev Yollukları	45.624,61	600	25 01 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	59.784,36
630	03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	32.581,64	600	25 01 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	59.784,36
630	03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	32.581,64	600	25 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Alınan Olunur Var El Edilen Gel	196.249,72
630	03 03 06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	1.854,63	600	25 02 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	1.976,57
630	03 03 06 01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	1.854,63	600	25 02 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	1.976,57
630	03 04	Görev Giderleri	16.439,13	600	25 02 05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	124.416,47
630	03 04 02	Yasal Giderler	8.226,85	600	25 02 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	124.416,47
630	03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	7.236,85	600	25 02 06	Bedelsiz Olarak Alınan Taşınlar	67.332,58
630	03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	990,00	600	25 02 06 00	Bedelsiz Olarak Alınan Taşınlar	67.332,58
630	03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	8.212,28	600	25 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2.524,10
630	03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.097,30				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	3.114,93	600	25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	2.524,10
630	03 05	Hizmet Alımları	12.395.170,31	600	25 05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	813.539,88
630	03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.568.418,94	600	25 05 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	239.760,24
630	03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	6.119.105,01	600	25 05 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	239.760,24
630	03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	5.449.313,93	600	25 05 05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	4.838,00
630	03 05 02	Haberleşme Giderleri	49.631,13	600	25 05 05 00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	4.838,00
630	03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	26.675,58	600	25 05 06	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	51.201,68
630	03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	16.163,84	600	25 05 06 00	Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	51.201,68
630	03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	3.070,85	600	25 05 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	517.739,96
630	03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	3.720,85	600	25 05 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	517.739,96
630	03 05 04	Tarıfeye Bağlı Ödemeler	153.898,30	610		İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.159,81
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	128.273,37	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.159,81
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	25.624,93	610	03 06	Kira Gelirleri	1.159,81
630	03 05 05	Kiralar	293.165,46	610	03 06 01	Taşınmaz Kiralan	1.159,81
630	03 05 05 02	Taşıtlı Kiralaması Giderleri	27.287,50	610	03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	1.159,81
630	03 05 05 06	Lojman Kiralama Giderleri	265.877,96			NET FAALİYET TOPLAMI :	93.615.574,73
630	03 05 05 09	Diğer Hizmet Alımları	330.056,45				
630	03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	233.484,73				
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	17.017,40				
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	79.554,31				
630	03 08	Temsil ve Tanıtım Giderleri	17.401,68				
630	03 08 02	Tanıtım Giderleri	17.401,68				
630	03 08 02 01	Tanıtım, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	17.401,68				
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	505.133,74				
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	23.472,56				
630	03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.416,00				



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71      Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2017							
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları		8.486,50
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları		13.570,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları		176.464,20
630	03	07	03	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları		176.464,20
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri		305.196,93
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		158.926,79
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri		112.633,23
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri		31.725,91
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		1.911,00
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		109.265,50
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		44.317,20
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri		24.322,10
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		19.995,10
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		64.948,39
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		64.948,39
630	05				Cari Transferler		574.468,18
630	05	01			Görev Zararları		502.800,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına		502.800,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na		502.800,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		71.668,18
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara		71.668,18
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım		71.668,18
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		2.806,91
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		2.040,22

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71      Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2017					
EKONOMİK KODLAR			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
EKONOMİK KODLAR			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	12	03	08	Kira Gelirleri	2.040,22
630	12	03	01	Taşınmaz Kiraları	2.040,22
630	12	03		Diğer Gelirler	766,69
630	12	03	01	Faiz Gelirleri	766,69
630	12	03	09	Diğer Faizler	766,69
630	13			Amortisman Giderleri	57.150.688,91
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	57.009.212,31
630	13	01	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	25.573.356,29
630	13	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	25.573.356,29
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	7.519.426,87
630	13	01	00	Binaların Amortisman Giderleri	7.519.426,87
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.486.186,27
630	13	01	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.486.186,27
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.189.193,53
630	13	01	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.189.193,53
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.241.049,35
630	13	01	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.241.049,35
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	141.476,60
630	13	02	01	Hakların Amortisman Giderleri	141.476,60
630	13	02	00	Hakların Amortisman Giderleri	141.476,60
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	538.514,88
630	14	01		Kurtasiye Malzemeleri	20.276,03
630	14	01	00	Kurtasiye Malzemeleri	20.276,03

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71      Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2017						
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 01 00 00	Kurtasiye Malzemeleri	20.276,03			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.604,76			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.604,76			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	12.604,76			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	444.652,48			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	444.652,48			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	444.652,48			
630	14 05	Temizleme Ekipmanları	33.117,85			
630	14 05 00	Temizleme Ekipmanları	33.117,85			
630	14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	33.117,85			
630	14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	5.157,90			
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	5.157,90			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	5.157,90			
630	14 08	İçecek	177,03			
630	14 08 00	İçecek	177,03			
630	14 08 00 00	İçecek	177,03			
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	19.101,60			
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	19.101,60			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	19.101,60			
630	14 13	Yedek Parçalar	3.350,73			
630	14 13 00	Yedek Parçalar	3.350,73			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	3.350,73			
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	64,90			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71				Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2017					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	18	00	Spor Malzemeleri Grubu	64,90						
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	64,90						
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	11,80						
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	11,80						
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	11,80						
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	944,00						
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	944,00						
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Geregince Silinenler	944,00						
630	20	02	09	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	944,00						
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.007.104,69						
630	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	1.007.104,69						
630	25	02	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	241.736,81						
630	25	02	01	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	241.736,81						
630	25	02	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	129.254,47						
630	25	02	05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	129.254,47						
630	25	02	06	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	115.840,33						
630	25	02	06	Bedelsiz Olarak Devredilen Taşıtlar	115.840,33						
630	25	02	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	520.264,00						
630	25	02	07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	520.264,00						
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	956.941,26						
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	956.941,26						
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	200.399,58						
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	103.368,00						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.71      Adı : AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ      Yılı : 2017								
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	30	04	03	09	Diger Giderler			97.031,59
630	30	06	07		Gayrimenkul Buyuk Onarım Giderleri			756.541,69
630	30	04	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Odemeler			540.023,10
630	30	04	07	09	Diger Giderler			216.518,59
630	99				Diger Giderler			1.593,33
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diger Gideler			1.593,33
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diger Gideler			1.593,33
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diger Gideler			1.593,33
TÜM FAALİYETLERİN TOPLAMI :								126.903.468,10
GİDERLER TOPLAMI (A)		126.903.468,10						
GELİRLER TOPLAMI (B)		93.616.734,54						
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)		1.159,81		NET GELİR (D= B- C)		93.615.574,73		FAALİYET SONUCU D - A
								-33.287.893,37

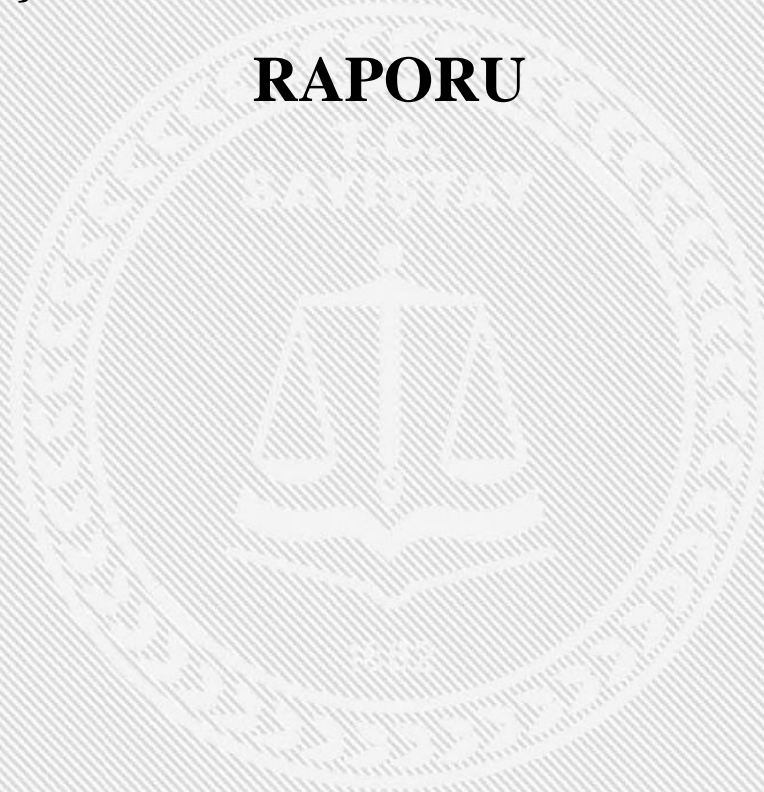


**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**

**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
7.	EKLER.....	12



## **KISALTMALAR**

DMİS Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi  
KDV Katma Değer Vergisi



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

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.231.905,27 TL'dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net zarar toplamı 118.655,11 TL'dir

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Banka mevcudu tespit tutanağı

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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: Kullanılan Bilgi Sisteminin, Eleman sayısının ve İç kontrol/İç Denetim Uygulamasının Yetersiz olması,**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesinde kurumun muhasebe işlemlerini Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) sisteminin kullanıldığı; sadece bir kişinin işlemleri yürüttüğü ve üniversitede iç denetçi bulunmadığı görülmüştür.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde döner sermaye işletmesi, yönetmeliğinin 20.12.2010 tarih ve 27791 sayılı resmi gazetede yayınlanması sonrasında 2012 yılı mart ayı itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. 2017 yılı itibarıyla işletme yönetiminde sadece bir kişi (işletme müdürü/gerçekleştirme görevlisi) çalışmaktadır.

Yeterli eleman bulunmaması, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalışmaması ve kullanılan bilgi sistemindeki yetersizlikler nedeniyle sağlıklı mali veriler üretilmesi; raporlara ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılması açısından güçleşmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde, Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürlüğü ve Merkezi Araştırma ve Uygulama Laboratuvarı Müdürlüğü olmak üzere dört adet gelir getirici birim vardır. Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü ve Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu açılan kurslardan; Merkezi Araştırma ve Uygulama Laboratuvarı analizlerden, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ise proje ve danışmanlık hizmetlerinden gelir elde etmesi hedeflenmiştir.

DMİS döner sermayeli işletmelerin bütçe, muhasebe, harcama, personel, gelir ve

taşınır işlemlerinin yürütülmesini sağlayan ortak web tabanlı bir uygulama yazılımı ile yöneticilerin sağlıklı, hızlı ve doğru karar vermelerini sağlamayı amaçlayan ve “Döner Sermaye Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi” ve “Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sistemi” olmak üzere iki ana bölümden oluşan web tabanlı bir yönetim bilgi sistemidir.

Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan DMİS’in, değişen mevzuat ve gelişen teknoloji doğrultusunda kamu idarelerinin ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde güncellenmesi gerektiği halde bunun yapılamadığı ve bu nedenle başta iç kontrol sisteminin etkin olarak çalışmaması, yapılan işlemlerin çalışan bireylerin bilgi ve donanımına bağlı hale gelmesi ve çalışanların değişmesi veya donanımında eksiklik bulunması halinde mali işlemlerde hata yapılması gibi sorunlara neden olduğu tespit edilmiştir.

DMİS’in üniversite döner sermaye işletmelerinin ihtiyaçlarını karşılamada yetersiz kaldığını gösteren ve sistemde güncelleme yapılmasını gerektiren başlıca nedenler;

- Aynı işveren sayılmakla birlikte, birikmiş gelir vergisi matrahının özel bütçe ile otomatik olarak birleşmesinin sağlanamaması,
- Konsolide mali tablo ve rapor üretilmesinin sağlanamaması,
- Alt hesapların görünmemesi,
- Kişi borcu, icra ve temlik işlemlerinde zorluklar yaşanması,
- Muhasebe yetkililerinin devir işlemlerinin sistem dışında gerçekleştirilmesi,
- Programın yavaş çalışması ve sık sık donmalar yaşanması,
- Yönetici ve personel rol tanımlama işlemlerinin işlevsel olmaması,
- Merkezden silme işlemlerinin yapılabilmesi,
- Sistemin KDV tutarını bütçe giderine dâhil etmeden işlem yapması,
- Maaş hesaplama modülünün tamamen sistem dışında çalışmasından dolayı terfi tarihleri, unvan değişiklikleri gibi personel hareketlerinde otomatik takip yapılamaması ve
- TC Kimlik No, Vergi Kimlik No ve Iban Numarası gibi belirli bir karakter sayısına sahip tanımlamalarda gerekli karakter kontrolleri yapılamaması.

Olarak sıralanabilir.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı denetimlerinde; Kamu İç Kontrol Standartları’na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak için yapılması gereken çalışmalarda belge metinlerinde döner sermaye işletmelerinin sisteme dahil edildiği görülmüştür

Ancak uygulamada birim değerlendirilmemiş, iç denetim uygulaması hayata



geçirilmemiştir. Döner Sermaye İşletmesi ile özel bütçe kapsamındaki birimlerinin örtüşen iş ve işlemlerinin bu iç kontrol sistemi içerisinde değerlendirilmesi yapılmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Müdürlüğümüzün tüm muhasebe işlemlerinin yürütüldüğü DMİS (Döner Sermaye Mali İşletim Sistemi), Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü idaresinde 2013 yılından bu yana hizmet vermektedir. DMİS'in mali raporlamalar ve bazı teknik işlemler bakımından zaman zaman aksamalara ve gereksiz iş yüküne neden olduğu görülse de bu uygulama Müdürlüğümüzde yürütülen tüm döner sermaye işlemlerinin online olarak kayıt altında tutulmasına imkan tanımaktadır. Ülke genelinde pek çok kullanıcı tarafından sunulan yapıcı eleştiri ve katkılarla bu sistemin daha verimli çalışacağı beklenmektedir.

Özellikle satın alma işlemlerinde görülen KDV'siz hesaplama yöntemi, DMİS'in sistemsel işleyişi nedeniyle değil, yasal olarak işletmelerimizin KDV mükellefi olmalarından ötürü KDV indiriminden faydalanabilmesiyle ilgili bir durumdur. Bu nedenle DMİS, aksi yönde istisnai durumlar oluşmadıkça KDV tutarlarını bütçe giderlerine dâhil etmemektedir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün personel ihtiyacı, çeşitli zamanlarda Üniversite Yönetimine şifahi arz edilmiş ancak personel yetersizliği nedeniyle henüz personel görevlendirilmesi mümkün olamamıştır. Kurumumuza yapılacak yeni atamalar neticesinde Üniversite Yönetimimiz tarafından Müdürlüğümüze personel tahsisi yapılacağı ifade edilmiştir. Gerek iş ve işlemlerin kesintisiz ve daha etkin bir biçimde yürütülmesi ve gerekse de yeterli düzeyde bir iç denetim faaliyetinin yapılması amacıyla Müdürlüğümüze personel tahsisinin yapılması hususu Üniversite yönetimimizin gündeminde yer almaktadır. Denilmiştir.

**Sonuç olarak** Maliye Bakanlığı tarafından döner sermaye işletmelerinin kullanımı için hazırlanan Döner Sermaye Yönetim Bilgi Sisteminin değişen mevzuat, gelişen teknoloji doğrultusunda ihtiyaçları karşılayacak şekilde güncellenmesi; sağlıklı mali veriler, raporlar ve karşılaştırmalı sonuçlara zamanında ulaşılmasını sağlayacak düzenlemelerin yapılması, bunun yanısıra iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.



## A.İ.Ç.Ü. 2017 Döner Sermaye Faaliyetleri Gelir Tablosu

<b>A- BRÜT SATISLAR</b>	<b>1.105.571,29</b>
1- Yurt İçi Satışlar	1.105.571,29
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
<b>B- SATIS İNDİRLİMLERİ (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Satıştan İadeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
<b>C- NET SATISLAR</b>	<b>1.105.571,29</b>
<b>D- SATISLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>31.452,51</b>
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	31.452,51
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
<b>BRÜT SATIS KARI ve ZARARI</b>	<b>1.074.118,78</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>1.250.855,59</b>
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.500,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.249.355,59
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-176.736,81</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>58.081,70</b>
1- Faiz Gelirleri	58.081,70
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olagan Gelir ve Karlar	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olagan Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>OLAGAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	<b>-118.655,11</b>
<b>H- OLAGANDISI GELİR ve KARLAR</b>	<b>0,00</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olagandısı Gelir ve Karlar	0,00
<b>I- OLAGANDISI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olagandısı Gider ve Zararlar (-)	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-118.655,11</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>

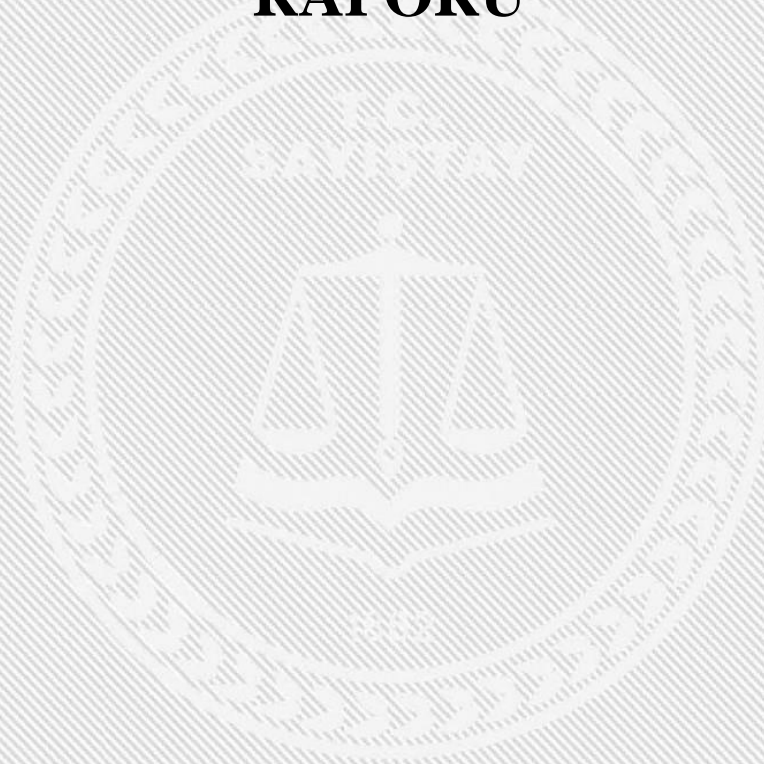


**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ**

**2017 YILI**

**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**

**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	32
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	32
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	33
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	33
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	34
6. DENETİM BULGULARI.....	35





## 1. ÖZET

Bu rapor, Ağrı İbrahim Çeçen 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.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu

Yapılan performans denetimi sonucunda, Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi tarafından, 2013–2017 Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanmıştır. Ancak söz konusu belgelerin ve uygulamaların mevzuat hükümlerini bazı konularda tam olarak karşılamadığı; henüz idare tarafından performans bilgisine yönelik çıktılarının güvenilirlik açısından değerlendirmesini sağlayacak bir ölçümleme ve veri sistemi kurulmadığı görülmüştür.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan ile ilgisinin kurulması, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

## 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2017 yılı stratejik planın son uygulama yılıdır ve 2017 yılı performans programı ve faaliyet raporu yasal süreler içerisinde çıkartılmıştır.

Denetim çalışmamsında genel anlamda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1. 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi gazete’de yayımlanan “ Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” in 4’üncü maddesinin 3’üncü fıkrasında “Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar”. hükmü yer almaktadır. Ancak stratejik planda bu konuda bir değerlendirme yapıldığına dair bilgi ve açıklama görülmemektedir. Stratejik plan hazırlanırken yukarıda belirtilen üst strateji belgeleri ile ilişkilendirme sağlanmamıştır.

2. Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde performans bilgisinin yönetilmesine yönelik açık iç politikaları, yapıları, süreçleri ve karar mekanizmaları oluşturulmamış;öiçüme dayalı veri sistemleri kurulmamıştır.

3. MB’nin belirlediği(Rehber) esaslara göre Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan İlişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,

- Her Bir Faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.

- Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır, kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde stratejik planında faaliyetler yukarıdaki esaslara göre maliyetlendirilmemiştir. Analitik bütçe ile faaliyetlerin ve bunlara ilişkin tahmini

maliyetlerin ilişkisi kurulmamaktadır.

4. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 3/d maddesinde Üniversite, "Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul vb. kurum ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur" şeklinde tanımlanmaktadır. Üniversitelerin misyonu, vizyonu, temel değer ve ilkeleri doğrultusunda faaliyet alanları, ürün ve hizmetleri şunlardır:

- Lisans ve lisansüstü düzeylerde eğitim - öğretim yapmak,
- Bilimsel araştırma ve yayın yapmak, bilgi ve teknoloji üretmek,
- Bilimsel ve teknik danışmanlık yapmak,
- Toplumun kültürel ve sosyal açıdan gelişimine katkıda bulunacak faaliyetler yapmak.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Stratejik plan ve performans programında yer verilen amaç, hedef ve göstergelerin kurumun yetki ve sorumluluklarına uygun olduğu görülmüştür.

5. Stratejik planda. performans göstergeleri mevcut durum bilgisi ve nihai toplam hedeflenen miktar belirlenmelidir. Yıllık hedef miktarları toplam hedefin yıllara bölünmesi şeklinde olmalıdır. Aslında genel olarak hedeflerde % 100 nihai hedef olmalıdır. Oysa Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi stratejik planında bu belirlemeler yapılmamıştır.

6. Performans göstergelerinin gerçekleşmeme nedeni tam olarak açıklanmamıştır.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 1: Stratejik Planda Performans Programı Hazırlıklarında Güçlük Oluşturacak Sayıda ve Nitelikte Amaç ve Hedef Belirlenmesi**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmiştir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de, kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında amaç sayısı makul olmakla birlikte hedef ve faaliyet sayısı çok fazladır. Stratejik Planın gerçekçi ve

gerçekleştirilebilir olmasını güçleştirmektedir. Bunun yansıması performans programında zaten görülmektedir. Performans programlarında Stratejik Plandaki bazı hedef faaliyet ve göstergelere yer verilmemiş, birçok hedefe de ulaşılamamıştır.

Bunun yanı sıra Stratejik planda hedeflerin yıllar itibariyle planlaması yapılmamış olması hangi yılda ne kadar gerçekleşme sağlanacağı konusunda planın izlenmesini imkânsız hale getirmiştir. Dolayısıyla Stratejik planın yıllık uygulaması olan performans programı ve yıllık ve kümülatif gerçekleştirmeleri gösteren faaliyet raporu ile stratejik planın bağlantısı sağlanamamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemizin ilk Stratejik Planı olan 2013-2017 Dönemi Stratejik Planının uygulaması 2017 yılında bitmiştir. Üniversitemiz yeni planı Kalkınma Bakanlığı ile görüşülerek 2019-2023 Dönemi olarak hazırlanmıştır ve Stratejik Plan Hazırlık çalışmaları bitmiştir. Yeni dönem Stratejik Plan tespit edilen bulgular göz önünde bulundurularak ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hazırlanmıştır.

***Sonuç olarak*** Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik planında: performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi ve stratejik planda hedeflerin yıllar itibariyle planlanmamış olması sonucunda performans programı ve yıllık ve kümülatif gerçekleştirmeleri gösteren faaliyet raporu ile stratejik planın bağlantısı sağlanamamıştır. Kamu idaresi cevabında, yeni dönem Stratejik Planının hazırlanmasında tespit edilen bulguların göz önünde bulundurulacağını belirtmiştir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Programında Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflere hiç yer verilmemesi ve izlenmemesi**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı performans programının incelenmesinde performans programında stratejik planda yer alan bazı hedef ve faaliyetlere hiç yer verilmediği görülmüştür.

Stratejik Planda performans göstergeleri tespit edilirken dönem içinde hangi faaliyetin hangi yılda ve ne kadar yapılacağı belirtilmediğinden başka bir deyişle ileri dönük planlama

yapılmadığından Performans Programının Stratejik Plana uygunluğu ve dönem içinde planın uygulaması değerlendirilememektedir.

Öte yandan 2017 stratejik planlama döneminin son yılıdır. 2017 yılı performans programı ve faaliyet raporu dönemin kümülatif gerçekleştirmelerini yansıtmalıdır.

Performans Programı, Stratejik Planın yıllık uygulamasına ilişkindir ve Stratejik Planda yer verilen amaç ve hedef ve gösterge tanımlarını aynen işlemesi gerekir. Plandan, yıllık gösterge gerçekleştirmeleri dışında bağımsız değildir. Stratejik planda yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında bu hedefler onaysız olarak değiştirilmemelidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üniversitemizin mevcut Stratejik Planında(2013-2017) yer alan bazı amaç ve hedeflere ait performans göstergelerinin net, anlaşılır ve ölçülebilir bir biçimde belirlenmemesi nedeniyle Performans Programı ve Faaliyet Raporunda bu amaç ve hedeflere ilişkin verilere yer verilememiştir.

***Sonuç olarak*** Üniversitenin mevcut Stratejik Planında(2013-2017) yer alan bazı amaç ve hedeflere ait performans göstergelerinin net, anlaşılır ve ölçülebilir bir biçimde belirlenmemesi nedeniyle Performans Programı ve Faaliyet Raporunda bu amaç ve hedeflere ilişkin verilere yer verilemediği belirtilmiştir. Yeni dönem Stratejik plan uygulamalarında yıllık performans hedefleri belirtilmeli ve performans programında bu hedefler işlenmelidir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

### **BULGU 3: Faaliyet Raporunun Stratejik Planın Gerçekleşmesine İlişkin Yeterli Bilgi İçermemesi ve Hedefin Altındaki Gerçekleşmeler İçin Geçerli Nedenler Belirtilmemesi**

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesinde sadece 2017 Performans Programında yer alan amaç, hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin bulunduğu görülmüştür. Oysa Stratejik Planın son yılı olması nedeniyle tüm planlama döneminin değerlendirilebilmesi açısından tüm plana ilişkin sonuçları kapsamaması gerekmektedir.

Bunun yanı sıra Faaliyet Raporunda 2017 yılı için, birçok göstergede hedeflenen

sonuca ulaşamadığı ve hedefe ulaşamayan göstergelerin için geçerli ve ikna edici nedenler belirtilmediği görülmektedir.

Yukarıda belirtilen durumdaki hedef ve göstergeler aşağıdadır.

Amaç/Hedef ve gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleşme	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetsen Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
<b>AMAÇ 1 EĞİTİM VE ÖĞRETİM KALİTESİNİ ARTTIRMAK</b>					
<b>Performans Hedefi 1.1 Akademik personelin mesleki ve bilimsel yetkinliğini arttırmak</b>					
Gösterge 2 Verilen bilimsel araştırma projesi sayısı	40	20	Evet	hayır	Hedefin gerçekleşmemesi ile ilgili bilgi bulunmamaktadır
<b>Performans hedefi 1.2 Yurtdışı araştırma imkânlarından yararlanan öğretim üyesi sayısını arttırmak</b>					
<b>Gösterge 1 Erasmus kapsamında yurtdışına giden öğretim üyesi sayısı</b>	15	10	Evet	neden gösterilmeden sadece gerçekleşme oranı belirtilmiş	
<b>Performans Hedefi 1.5 Teknolojik ve yenilikçi eğitim imkânlarını arttırmak, uzaktan eğitime başlamak</b>					
Gösterge 1 Laboratuvar sayısı	2	0	evet	neden belirtilmemiş.	
Gösterge 4 Akıllı tahta sayısı			evet	neden belirtilmemiş.	
Gösterge 5 Üye olunan veri tabanı sayısı	4	0	evet	neden belirtilmemiş	
Gösterge 6 Veri tabanlarının kullanım oranı	0,30	0	evet	neden belirtilmemiş	
Gösterge 7 Açılan uzaktan eğitim programı sayısı	1	0		neden belirtilmemiş.	
Gösterge 8 Uzaktan eğitim programlarına kayıtlı öğrenci sayısı	80	0	evet	neden belirtilmemiş.	
<b>AMAÇ 5 SUNULAN HİZMETLERİN SAYISINI VE KALİTESİNİ ARTTIRMAK</b>					
<b>Performans Hedefi 5.2 Bilgi işlem hizmetlerinin artırılması</b>					
Gösterge 2 Kullanılan yazılım ve donanım sayısı	35	10	evet	Neden belirtilmemiş	
<b>Performans Hedefi 5.3 Kütüphanedeki bilgi ve belge kaynaklarını arttırmak ve erişimi kolaylaştırmak</b>					
Gösterge 1 Abone olunan on-line veri tabanı sayısı	35	0	evet	Online very tabanı istatistiklerinin düşük olması ve maliyetlerin yüksek olması	Hayır.

Gösterge 2 Kütüphane hizmetlerinden yararlanan personel ve öğrenci sayısı	11.500	7230	evet	Neden belirtilmemiş	hayır
<b>Performans Hedefi 5.4 Basın-yayın ve halkla ilişkiler hizmetlerini geliştirmek</b>					
Gösterge 1 Hazırlanan üniversite tanıtım materyali sayısı	20	11	Evet	Bütçe imkanlarının yetersiz olması	hayır

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 4'üncü bölümünün 18'inci maddesinin c bendinin 2'nci fıkrasında

*“2) 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.”*

Hükmü yer almaktadır.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunda yukarıdaki hükme uyulmadığı, tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesinde sadece 2017 yılı Performans Programında yer alan amaç, hedef ve göstergelere yer verildiği ayrıca birçok göstergede hedeflenen sonuca ulaşılmamasıyla ilgili geçerli ve ikna edici nedenler belirtilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Raporlama İlkeleri başlıklı ikinci bölümünün Yıllık Olma ilkesi başlıklı dokuzuncu maddesinde “Faaliyet Raporları bir mali yılın faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde hazırlanır.” hükmü yer almaktadır. Bu hüküm doğrultusunda üniversitemiz 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporunda sadece ilgi yılın faaliyet sonuçlarına yer verilmiştir. Üniversitemizin mevcut Stratejik Planında(2013-2017) yer alan bazı amaç ve hedeflere ait performans göstergelerinin net, anlaşılır ve ölçülebilir bir biçimde belirlenmemesi nedeniyle Performans Programı ve Faaliyet Raporunda bu amaç ve hedeflere ilişkin verilere yer verilememiştir.

İlgili mevzuat hükümleri gereğince İdare Faaliyet Raporunda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşme oranı ve gerçekleşmemiş ise nedenleri birimlerden gelen Birim Faaliyet Raporları esas alınarak hazırlanmıştır. Üniversitemizce tüm birimlere Birim Faaliyet Raporu hazırlanma aşamasında dikkat edilmesi gereken konulara yönelik eğitim verilmiş ve bundan sonraki dönemlerde hazırlanacak olan faaliyet raporlarında söz konusu bulgu dikkate



alınarak gerekli özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak** Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2017 İdare Faaliyet Raporunda planlama döneminin değerlendirilebilmesi açısından tüm plana ilişkin sonuçları kapsamadığı, hedeflenen sonuca ulaşamadığı, hedefe ulaşamayan göstergelerin için geçerli ve ikna edici nedenler belirtilmediği görülmektedir. Kamu idaresi cevabında, bundan sonraki dönemlerde hazırlanacak olan faaliyet raporlarında söz konusu bulgu dikkate alınarak gerekli özen gösterileceğini belirtmiştir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

##### **BULGU 4: Performans Bilgisinin Toplandığı, Analiz Edildiği ve Üretildiği Bir Veri Kayıt Sistemi Bulunmaması**

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretilip üretilmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı değerlendirilememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üniversitemizde ilgili bakanlıklarca kullanıma açılmış olan bütün otomasyonların kullanımı için protokol imzalanmıştır. Üniversitemizin Mali İşlemleri; Kamu Bilişim Sistemi (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi, Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi, Elektronik Yolluk Bildirim Sistemi, Kamu Personel Harcamaları Yönetim Sistemi, KBS Kullanıcıları Raporları), E- bütçe, Muhasebe Bilişim Sistemi üzerinden yapılmaktadır.

Personel İşleri için Özlük İşleri Programı, Personel Bilgi Sistemi ve YÖKSİS, Yazı İşleri için EBYS, Öğrenci İşleri için Öğrenci Bilgi Sistemi, ek dersler için öğrenci bilgi sistemi ile entegre olan Ek Ders Otomasyonu kullanılmaktadır. Üniversitemizde yapılan tüm işlemlerde bu otomasyonlar kullanılmakta olup hazırlanan rapor ve programlarda otomasyondan alınan bilgiler kullanılmaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresinin cevabında üniversitede kullanılan otomasyon sistemlerinin varlığından bahsedilmiştir. Ancak veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı değerlendirilememiştir.