



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

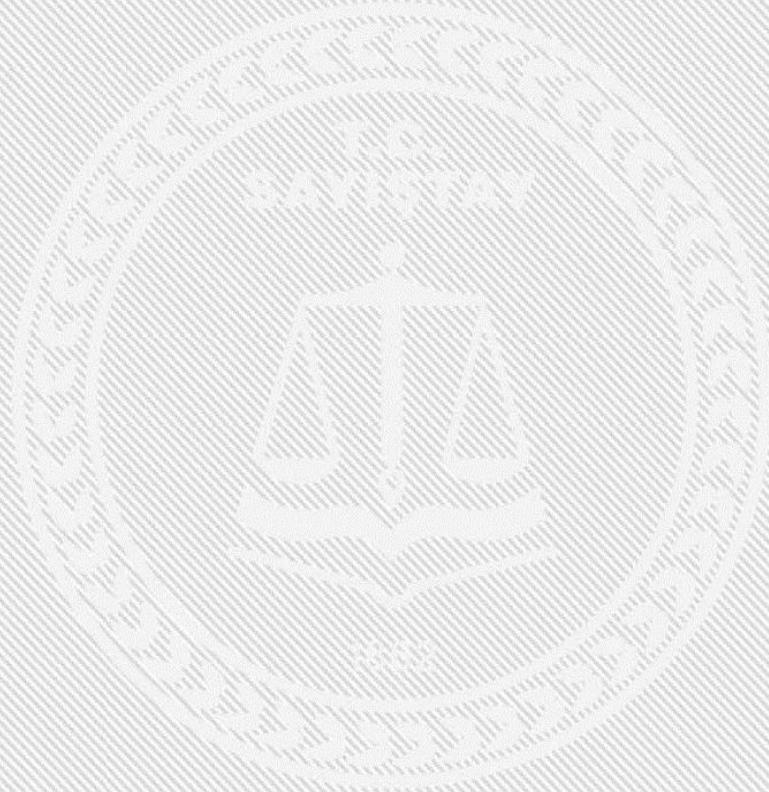
İÇERİK

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	22

ŞIRNAK 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	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şırnak 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	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	53.885.000,00	14.895.685,00	559.135,00	68.221.550,00	65.043.917,00	95

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	53.885.000,00	65.327.792,92	109

Tablo 3: 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	60.193.642,15	33.740.527,46	26.453.114,69

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,
- 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,

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: Elde Edilen Faiz Gelirlerinden Bankalar Tarafından Yapılan Vergi Kesintisinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Üniversiteye ait vadeli mevduat hesabına tahakkuk eden faiz tutarlarından banka tarafından yapılan vergi tevkifatının muhasebeleştirme işleminin hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında faiz gelirine ilişkin yapılması gereken muhasebe kaydı düzenlenmiştir. İlgili hükme göre bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102 Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç, brüt faiz tutarı 600 Gelirler Hesabına alacak (181 Gelir tahakkukları hesabı yönetmelik gereği 2016 da kullanılacaktır), banka hesabına aktarılan tutarın tamamının ise aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; net faiz geliri tutarının 600 Gelirler Hesabı ve Bütçe Gelirleri hesaplarına kaydedilmiş olduğu, tevkifat yapılan 100.776,39TL lik vergi tutarının ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmeyerek yukarıya alınan mezkûr yönetmelik hükümlerine aykırı olarak hatalı muhasebeleştirme işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı olarak üniversite tarafından yapılan söz konusu muhasebe kaydı sonucunda 630 Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600 Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı olan) 100.776,39TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Nakit paramızın vadeli hesaplarda değerlendirilmesinde banka tarafından gelir vergisi resen kesilmekte ve kesilen gelir vergisi tutarı bankaca beyan edilip, Vergi dairesine ödenmektedir. Bizim cari hesaplarımıza vade sonunda net tutar aktarılmakta ve aktarılan net tutara göre muhasebe kaydı yapılmaktadır. Dolayısıyla tevkifata ilişkin tüm işlemlerin bankaca yapılması neticesinde bizim tevkifata ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmasına gerek olmadığı kanaatindeyiz.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, tevkifata ilişkin tüm işlemlerin bankaca yapıldığından tevkifata ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmasına gerek olmadığı belirtilmişse de, bulguda belirtildiği üzere Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 19'uncu maddesinin 8'inci fıkrası hükmü uyarınca tahakkuk eden faiz gelirlerinden bankaca yapılan vergi kesintisinin muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Bu itibarla, 630 Giderler Hesabına kaydedilmeyen (aynı zamanda 600 Gelirler Hesabına eksik kaydedilen brüt faiz geliri tutarı olan) 100.776,39TL'lik tevkifat tutarı kadar 2015 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: 104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla kurum bilançosunda 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar 106.737,82TL, banka bakiyesi 78.554,67TL, aradaki fark ise (106.737,82 TL - 78.554,67TL =) 28.183,15TL'dir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 28.183,15 TL hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “

104 HESAP KODU							
Proje No	DÖVİZ			TL			
	BORÇ	ALACAK	BORÇ KALANI	BORÇ	ALACAK	BORÇ KALANI	ALACAK KALANI
2011	40.556,00	40.524,20	31,80	104.014,48	104.050,82	0,00	36,34
2012	97.813,00	90.416,49	7.396,51	295.573,79	287.354,29	8.219,50	0,00
2013	57.868,00	57.811,07	56,93	183.437,76	190.358,62	0,00	6.920,86

2014	40.800,00	40.800,00	0,00	139.288,38	140.510,33	0,00	1.221,95
2015	29.400,00	18.309,00	11.091,00	97.710,08	62.130,16	35.579,92	0,00
TOPLAM	266.437,00	247.860,76	18.576,24	820.024,49	784.404,22	43.799,42	8.179,15

104 HES. 820.024,49

784.404,22

BORÇ KALANI 35.620,27

104 Hes. Anapara kaydı yapıldığı zaman alınan döviz kuru ileriki zamanda arttığı için sistemde ilk giriş yapılan TL tutarından daha fazla ödeme yapılmış olduğu için 104 hesabı alacak kalanı vermiş. Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere döviz girişleri ve çıkışlarında bir hata gözükmemekte ve fazla ödemede olmamıştır. Ancak TL tutarları döviz kurundaki değişimlerden dolayı artmıştır ve giriş yapılan tutar sabit kalmış ancak çıkış tutarları artmıştır. TL bölümündeki borç sütunu toplamından alacak sütunu toplamı çıkarıldığı zaman 104 Hes Mizanda görünen tutarı 35.620,27 TL bulunacaktır.

2016 yılı içerisinde kur güncellemeleri zamanında yapılacak ve 31 Aralık 2016 itibariyle kur farkı hatalarına yer verilmeyecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, 104 nolu hesabın fiili durumu yansıtmamasının kur farklarından kaynaklandığı ifade edilmiştir.

104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 28.183,15 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi

Kurumun maddi duran varlıklarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kuruma tahsis edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri, arsa ve araziler ile binalara ilişkin muhasebe kayıtlarının bilanço hesapları itibariyle yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kamu

idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Öte yandan Yönetmeliğin 172'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (5) numaralı alt bendinde;

“Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Ayrıca, Yönetmeliğin ‘251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı’ başlıklı 174. maddesinin maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (6) numaralı fıkrasında,

“Tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yönetmeliğin ‘252 Binalar Hesabı’ başlıklı 176. maddesinin (1) numaralı fıkrasının a bendinin (7) numaralı fıkrasında ise,

“Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde, Üniversitenin Kesin Mizan ve Bilançosunun incelenmesi sonucunda söz konusu muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Tahsisli taşınmazların anılan Yönetmelik gereği envanter işlemi akabinde kayıtlı değerleri ile 250.03 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251.03 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252.03 Binalar Hesabı ile 500.12 Net Değer Hesabına, binaya ve yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin envanteri yapılan amortisman tutarının ise 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 500.13 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekirken kaydedilmemesi sonucunda 2015 yılı Bilançosunda kaydedilmeyen değerleri itibariyle hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili birimimiz olan Yapı ve Teknik İşleri Daire başkanlığımız Kurumumuza hazine mülkiyetinde olan Tahsisli Taşınmazların değer tespiti yapılmak üzere, Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü ile yazışmalara geçmiş olup, değer tespitinden sonra Strateji Daire Başkanlığına bildirilmesine müteakip ilgili muhasebe kaydı yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kuruma tahsis edilen, yeraltı ve yerüstü düzenleri, arsa ve araziler ile binaların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2016 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 4: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi

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 121.115,24 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 114.690,38 TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219’uncu maddesinin a-2 bendine göre; 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.

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.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 6.424,86 TL'lik fark, 299 nolu hesabın Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar az 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; “Ziraat Fakültemize ait 294 Elden çıkarılacak Stoklardaki bir taşınır kayıttan meydana geldiği anlaşılan eksik amortisman tutarı, Bir nüshası ekte sunulan Muhasebe İşlem Fişi Maliye Bakanlığı say2000i otomasyon sisteminin 04.05.2016 tarih ve 20160000742 yevmiye numarası ile tutarın düzeltme kaydı yapılarak eksik olan 6.284,86 TL amortisman tutarı ayrılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka amortisman ayrıldığı 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 5: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması

Üniversite kesin mizan kayıtlarının incelenmesi sonucu maddi olmayan duran varlıkların hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmediği tespit edilmiştir.

04.11.2015 yılında yayımlanan Amortisman ve Tükenme Payları başlıklı 47 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasında;

“Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap

gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre satın alınan maddi duran varlıkların mali yıl sonunda % 100 amortismanına tabi tutularak tamamen giderleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitenin 2015 yılı bilançosu incelediğinde, 260 Haklar Hesabının 876.491,02TL, 264 Özel Maliyetler Hesabının 315.296,00TL, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının 35.218,60TL olduğu yıl sonunda [(876.491,02TL+315.296,00TL)-35.218,60TL=] 1.156.568,42TL tutarında amortisman ayrılmadığı görülmüştür. Maddi olmayan duran varlıklar için hatalı amortisman ayrılması sonucu Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda 1.156.568,42TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Maddi duran varlıklarda say2000 i sistemindeki taşınır kayıtlarının ilgili raporlarında 14.000,00 TL’ lik tutarlara her yıl sonunda mutlaka amortisman ayrılmaktadır. Ancak bunun üzerindeki tutarlarda say2000i sistemi tarafından otomatik olarak amortisman ayrılmaktaydı. Söz konusu Maddi olmayan duran varlıklarda bu tutarların üzerinde olduğu için sehven dikkat edilmemiş olup, Birer nüshaları ekte sunulan Muhasebe İşlem Fişleri, Maliye Bakanlığı say2000i otomasyon sisteminin 04.05.2016 tarih ve 20160000740- 20160000741 yevmiye numaraları ile düzeltme kayıtları yapılarak amortisman tutarları ayrılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, maddi olmayan duran varlıklar için bulguda konu edilen amortisman tutarının ayrıldığı 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.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şırnak Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Hazır Değerler (104 Proje Özel Hesabı), Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı), Maddi Olmayan Duran Varlıklar (268 Birikmiş Amortismanlar 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: Banka Hesapları Arası Aktarmaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemede Üniversite banka hesapları arasındaki aktarmalarda mevzuatı gereği kullanılması gereken 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 21'inci ve 37'nci maddelerine göre, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi, bu talimatlardan yerine getirilenlerin ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına ve 102 Banka Hesabına alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ve 102 Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 102 nolu hesabın alacak toplamının 172.620.513,52TL, 103 nolu hesabın borç toplamının 63.477.391,32TL, 108 nolu hesabın ise hiç kullanılmadığı, banka hesapları arası aktarmaların 102 borç ve 102 alacak şeklinde kaydedildiği görülmüştür. Netice itibarıyla, mali tablodaki rakamlar ve muhasebe işlemleri incelendiğinde banka hesapları arasındaki para aktarımlarında 108 ve 103 nolu hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz kasa işlemlerinin az olması ve bugüne kadar kampüsümüzün olmaması sebebiyle 3 ayrı binada hizmet verilmesi ile fiziki olarak yer olmaması nedeniyle vezne kurulmamış olup, işlemler direk banka aracılığıyla gerçekleştirilmektedir. Bu nedenle 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 36. Maddesinin hesaba ilişkin işlemlerin 3 fıkrasında “*Kasa fazlası paraların bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğinin anlaşılması üzerine bu hesap kullanılır.*” denilmektedir. Dolayısıyla kasadan bankaya herhangi bir nakit akışı olmadığı için kullanılmamıştır. 102 ile 103 hesaplarının eşit olmaması sebebi ise bugüne kadar yapılan işlemlerde vadesiz hesaptan vadeli hesaba veya vadeliden vadesiz hesaba para aktarımlarında bankaya resmi yazı yazılıp, işlemin gerçekleşmesi akabinde 102-102 hesap kullanılmaktaydı. Bundan sonraki işlemlerimizde 102-103 hesabı kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda banka hesapları arasındaki aktarımlarda 103 nolu hesabın kullanılacağı belirtilmiş olup, 108 no.lu hesabın kullanılmaması ile ilgili olarak ise; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 36. maddesinin 3'üncü fıkrası dayanak gösterilerek kasadan bankaya herhangi bir nakit akışının olmaması nedeniyle 108 nolu hesabın kullanılmadığı belirtilmiştir.

Ancak, 108 nolu hesap aynı zamanda adı geçen Yönetmeliğin 37. maddesinin 4'üncü fıkrasında belirtilen "*Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.*" hükmüne istinaden banka hesapları arasındaki ulusal para cinsinden para aktarımlarda da kullanılması gerekmektedir.

Bu itibarla, banka hesapları arasındaki aktarımlarda 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmektedir. Bu gerekliliğe uyulmaması Üniversite Bilançosunun eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır.

BULGU 2: İç Kontrol Sistemi Oluşturma Sürecinin Tamamlanmaması

a) Kurumda, iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

Kurum, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını hazırlamış ve üst yöneticinin onayı ile uygulamaya koymuştur. Eylem planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasında Risk Değerlendirilmesi unsuru kapsamında iş tanımlarının ve iş süreçlerinin çıkarılması, bu iş süreçlerinde çalışan personel tarafından risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi ve kontroller geliştirilmesine yönelik olarak çalışmalar henüz yapılmamıştır. Bu hususlar, iç kontrollerin belirlenmesindeki temel çalışmalardır.

Hazırlanmış olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan hususlar dikkate alınarak uygulanması ve özellikle Risk Değerlendirme çalışmasının bulguda belirtildiği gibi tamamlanması gerekmektedir.

b) Üniversite bünyesinde iç kontrol sistemine yönelik inceleme, değerlendirme, öneride bulunma ve danışmanlık hizmeti verme fonksiyonu olan iç denetim biriminin kurulmadığı ve norm kadroda yer alan boş 3 iç denetçi kadrosuna atama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Üst Yöneticiler” başlıklı 11’inci maddesinde;

“Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55’inci maddesinde;

“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 mali 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.

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. 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.

Buna göre, iç denetim, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin önemli bir unsuru olup, iç kontrol sistemine yönelik inceleme, değerlendirme, öneride bulunma ve danışmanlık hizmeti verme fonksiyonu bulunmaktadır. Üniversitede iç denetim biriminin kurulmadığı, Üniversiteye 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği, ancak 2015 yılı itibariyle söz konusu iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum Üniversitenin iç kontrol sisteminde zafiyete yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 25.01.2012 yılında İç Kontrol Uyum Eylem Planını hazırlayıp, yürürlüğe koymuştur. 31 Aralık 2015 sonu itibariyle birimlerimizden alınan ve 6 ayda bir üst yöneticiye sunulan raporlarda süreklilik arz eden eylemlerin haricinde ve iç denetim birimi tarafından yapılacak denetim, kontrol vb. eylemlerin haricinde diğer tüm eylemlerin gerçekleşmiş olduğu görülmekte, bulguda bahsi geçen risk değerlendirmesinde ise eylem planında ön görülen risk envanteri her birimizce birim bazında hazırlanmıştır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum genelgesinin 5. maddesinde “*Kamu İdarelerinin eylem planlarında öngördükleri eylemlerin tamamının gerçekleştirilmiş olması Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunun tam olarak sağlandığı anlamına gelmemektedir. 5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat, İç Kontrol Sistemi ve işleyişinin düzenli ve sürekli olarak izlenmesini ve geliştirilmesini öngörmektedir.*”

İç denetçimizin olmaması nedeniyle kurulamayan İç denetim birimi kurulana kadar İç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu tarafından düzenli ve sürekli izlenip geliştirilecektir.

Üniversiteye 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edildiği, ancak 2015 yılı itibariyle söz konusu iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığı sorulmaktadır. Personel Daire

Başkanlığımızca 2015 yılı dâhil 3 ayrı defa ilana çıkıldığına ilişkin yazışma ve ilan metinlerinin birer nüshaları ekte sunulmuştur. Ancak bu 3 ayrı ilanda da iç denetçi şartlarını taşıyan herhangi bir başvuru olmamıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli çalışmaların devam ettiği, İç Denetim Biriminin kurulması için İç Denetçilerin atanmasının beklenildiği belirtilmektedir.

Kamu idaresi tarafından yapılan çalışmalar bir sonraki denetim döneminde dikkate alınarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU	
AKTİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	30.181.964,37
10 HAZIR DEĞERLER	11.394.750,01
102 BANKA HESABI	11.288.012,19
104 PROJE ÖZEL HESABI	106.737,82
12 FAALİYET ALACAKLARI	3.810.025,16
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.796.778,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	10.778,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.469,16
14 DİĞER ALACAKLAR	13,81
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	13,81
15 STOKLAR	703.301,15
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	703.301,15
16 ÖN ÖDEMELER	14.273.874,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	14.273.874,24
2 DURAN VARLIKLAR	114.620.008,17
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	113.457.014,89
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.734.698,35
252 BİNALAR HESABI	27.389.097,36
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.098.968,07
254 TAŞITLAR HESABI	1.203.404,46
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.134.789,57
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.323.949,64
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	73.220.006,72
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.156.568,42
260 HAKLAR HESABI	876.491,02
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	315.296,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-35.218,60
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	6.424,86
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ	121.115,24
DURAN VARLIKLAR HESABI	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-114.690,38
AKTİF TOPLAM	144.801.972,54
PASİF HESAPLAR	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.189.116,57
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.948.685,32
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	89.694,50
333 EMANETLER HESABI	2.858.990,82
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	240.431,25
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	240.431,25
5 ÖZ KAYNAKLAR	141.612.855,97
50 NET DEĞER	24.074.917,76
500 NET DEĞER HESABI	24.074.917,76
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	91.084.823,52

570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	91.084.823,52
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	26.453.114,69
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.453.114,69
PASİF TOPLAM	144.801.972,54

BİLANÇO DİP NOTLARI:

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.055.174,84
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	1.055.174,84
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	57.528.431,31
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	57.528.431,31

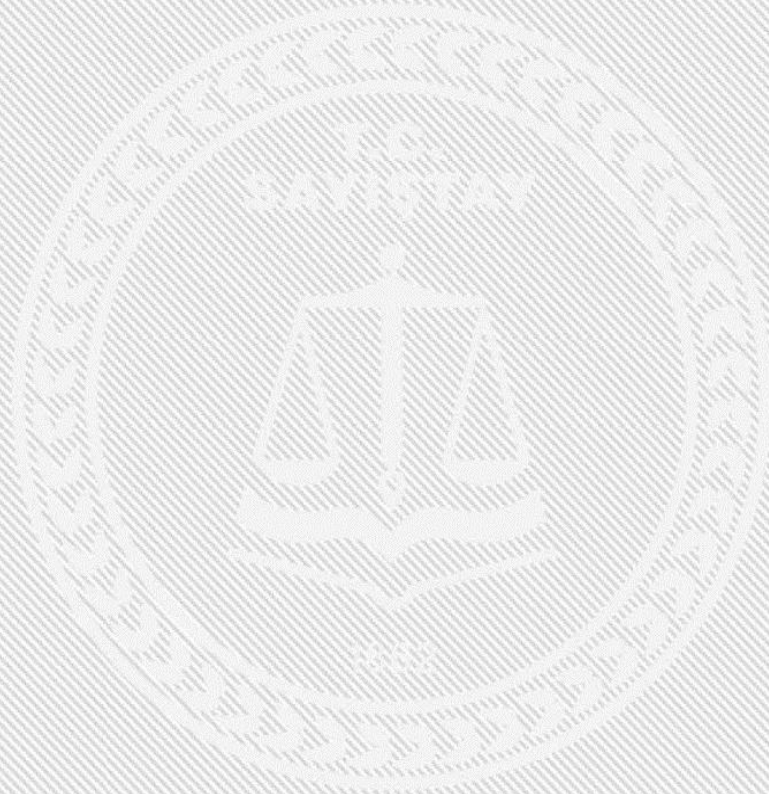
ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yard. Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	13.772.348	62	16.930.198	80	21.156.779	80
630	02	Sos. Güv. Kuruml Devlet Primi Gid.	1.755.810	72	2.193.632	21	2.510.508	42
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.591.063	29	5.177.461	36	6.211.492	77
630	5	Cari Transferler	394.648	67	496.855	68	537.054	17
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	23.142	85	22.557	34	17.070	01
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	11.921	64	46.630	04	17.584	20
630	13	Amortisman Giderleri	582.966	58	428.028	66	1.792.880	73
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	342.973	13	560.465	99	437.049	97
630	30	Proje Kapsam.Yapılan Cari Giderler	2.901.930	62	1.486.108	55	989.234	54
630	99	Diğer Giderler	20.556	25	146.200	16	70.872	85
GİDERLER TOPLAMI (A)			24.397.362	37	27.488.138	79	33.740.527	46
Hesap Kodu	Yard. Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI		N-1 YILI		CARİ YIL (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.504.297	53	1.809.006	28	1.717.898	29
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	46.204.682	78	51.017.327	21	57.228.206	20
600	05	Diğer Gelirler	2.582.945	53	3.073.012	80	1.222.708	04
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	58.722	43	29.883	53	24.829	62
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)			50.350.648	27	55.929.229	82	60.193.642	15
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			25.953.285	90	28.441.091	03	26.453.114	69

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>

ŞIRNAK ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

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

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

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

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

Yapılan denetim sonucunda, Şırnak Üniversitesi'nin 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.

Diğer yandan veri kayıt sistemi olarak E-bütçe programı kullanılsa da performans bilgisi ve ölçümü faaliyetlerinde etkin olarak kullanılmadığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Şırnak Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Şırnak Üniversitesi'nin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Şırnak Üniversitesi, kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir.

2013-2017 dönemine ait Stratejik Planında Şırnak Üniversitesi, beş amacına yönelik stratejik hedefler belirlemiştir. Yapılan denetim sonucunda yirmi adet stratejik hedefin ve bunlara ilişkin belirlenen doksan iki adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen göstergelerden tümünün ölçülebilir olduğu değerlendirilmiştir.

Şırnak Üniversitesi'nin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde programın mevcudiyet ve sunum kriterlerine uygun olsa da, zamanında yayımlanmayarak zamanlılık kriterini sağlamadığı görülmüştür. 2015 yılı Performans Programında Şırnak Üniversitesi, beş amacına yönelik yıllık hedefler belirlemiştir. 2015 yılı için kurumun yirmi iki adet performans hedefi ve doksan iki adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda yirmi iki adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin belirlenen doksan iki adet performans göstergesinin amaç ve hedeflerle ilgili olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca, ilgili olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden tümünün ölçülebilir ve ilgili olduğu değerlendirilmiştir. Bununla birlikte ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen hedef ve göstergelerden doksan bir adedinin iyi tanımlanmış olduğu, bir adedinin ise iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir. İyi tanımlanma kriterini sağlamadığı düşünülen hedef ve göstergelere ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Şırnak Üniversitesi'nin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında yayımlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği

ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans hedef ve göstergelerine ve bu göstergelerin gerçekleşme durumlarına faaliyet raporunda yer verilmediği görülmüştür. Bu hususta yapılan değerlendirmelere denetim bulgularında yer verilmiştir.

Şırnak Üniversitesi'nin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurmadığı, mevcut veri kayıt sisteminin ise faaliyet sonuçlarını ölçmekte etkin şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Şırnak Üniversitesi'nin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, ancak belirlemiş olduğu hedeflere ait gerçekleşme değerlerini ölçmediği görülmüştür.

Şırnak Üniversitesi, Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare 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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programının Zamanında Yayınlanmaması

Şırnak Üniversitesi'nin 2015 yılı Performans Programını mevzuatta öngörülen sürelerde hazırlayıp yayımlamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.” denilmektedir.

Kurum tarafından performans programının, 2015 yılı Ocak ayında kamuoyuna açıklanması gerekirken, Şubat ayında açıklanarak zamanlılık kriterine uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Performans Programı çalışmalarının çok detaylı ve titizlikle gerçekleştirilmiş olması, Üniversitemizin 4 yerleşkeye yayılmış, pek çok birimden teşkil etmesi bilgiyi toplamanın zorlukları nedeniyle süresinde yayımlanamamış olup, bundan sonraki çalışmalarımızda zamanlılık kriterine riayet edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Şırnak Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda Performans Programı hazırlanırken zamanlılık kriterine riayet edileceği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İyi Tanımlanmaması

Şırnak Üniversitesi Performans Programında ilgili ve/veya ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Örneğin aşağıdaki performans hedefinde basın yayın araçlarının daha etkin hale getirilmesi hedeflenirken, hedefe ilişkin belirlenen göstergede ise yerel ve ulusal basında yer alan üniversite ile ilgili haber sayısı gösterge olarak belirlenmiştir. Belirlenen göstergede olumlu haber sayısı ibaresi açıkça belirtilmediğinden hedef net anlaşılmamaktadır.

Bu itibarla Şırnak Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı içerisindeki bazı performans hedeflerinin göstergeleriyle birlikte iyi tanımlanabilir olmadığı tespit edilmiştir.

HEDEFLER	PERFORMANS GÖSTERGESİ	DEĞERLENDİRME
Basın yayın araçları daha etkin hale getirilecektir.	<ul style="list-style-type: none">- Sitenin popülerlik (page rank) oranı,- Sitenin tıklanma (HİT) oranı,- Dağıtılmış olan CD ve broşür sayısı,- Yerel basında yer alan üniversite ile ilgili haber sayısı,- Ulusal basında yer alan üniversite ile ilgili haber sayısı,	Performans ve hedef göstergeleri ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerine uygun olsa da iyi tanımlanma kriterini sağlayamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “İdareimiz faaliyet raporunda yer alan verilerde her ne kadar Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri destekleyici verilere yer olsa da, bir sonraki rapor döneminde ilgili hedef ve göstergelerin iyi bir şekilde tanımlanarak raporda yer almasına özen

gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Şırnak Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda, bir sonraki rapor döneminde ilgili hedef ve göstergelerin iyi bir şekilde tanımlanarak raporda yer almasına özen gösterileceği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunda Performans Göstergelerinin Gerçekleşme Durumunun İzlenmemesi

Şırnak Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemelerde, Performans Programında belirtilen göstergelerin gerçekleşme durumunun izlenmediği ve tam açıklama ilkesine uyulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 'Raporlama İlkeleri' bölümünde, 'Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekir.' hükmüyle, aynı yönetmeliğin ' Birim İdare Faaliyet Raporlarında Yer Alması Gereken Hususlar' bölümünde '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.

İdare Faaliyet Raporu içerisinde yer alan 'Performans Bilgileri' bölümünde , yıl içinde gerçekleşen göstergelere ait hiçbir verinin idare faaliyet raporunda yer almadığı, performans göstergelerinin gerçekleşme değerlerinin 2015 yılı için izlenmediği, takiplerinin yapılamadığı ve tam açıklama ilkesine uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Bundan sonra hazırlanacak olan İdare Faaliyet Raporlarında, performans göstergelerine ilişkin gerçekleşme durumunun izlenmesi hususuna

dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Şırnak Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda, bundan sonra hazırlanacak olan İdare Faaliyet Raporlarında, performans göstergelerine ilişkin gerçekleşme durumunun izlenmesi hususuna dikkat edileceği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Şırnak Üniversitesi 2013 -2017 yılı Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının Oluşmasını Sağlayan Verilerin Değerlendirilmesinde Güvenilirliğe Yönelik Riskler Olması

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde stratejik plan ve performans programı için bağımsız yazılım şeklinde tek bir paket programının olmadığı, performans ve gerçekleştirmelere ilişkin verilerin mevcut veri kayıt sistemi üzerinden takip edilmediği, üçer aylık periyodlar halinde güncelleme ve takibatının yapılmadığı ve mevcut veri kayıt sisteminin yönetilmesinde ve işletilmesinde teknik uzman personelin yer almadığı görülmüştür. Ölçümlerin veri kayıt sistemi üzerinden takip edilmemesi ve belirtilen sürelerde güncellenmemesi güvenilirliğe yönelik riskleri artıracak ve riskler için etkin kontrol, strateji ve yöntemleri belirlenmesini zorlaştıracaktır.

Sonuç olarak güvenilirlik, veri kayıt sistemlerinin gerçekleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması anlamına gelir. Yukarıda belirtilen hususlar birlikte değerlendirildiğinde Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu anlaşılmakta olup bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına yol açabileceği düşünülmektedir. Üniversitenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri geliştirmesi ve belirtilen sürelerde verilerin güncellenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2013-2017 Dönemi Stratejik Planı yapılanma odaklı bir plan olması nedeniyle mümkün olduğunca bu hedefin gerçekleştirilmesine ve uygulamada birimlerimize yol göstermeye yönelik bir amaç, hedef, faaliyet, strateji ve performans göstergesi tanımlaması yapılmaya çalışılmıştır. Uygulamada söz konusu göstergelerin ölçülebilirliğini sağlamak amacıyla performans programında yüzdesel (ortalama) bir gösterge tanımlaması tercih edilmiştir. Bu gösterge ile hem performans programında yer alan, hem de stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin güvenilirliği sağlanmaya çalışılmıştır. Her ne kadar oransal bir gösterge performans programının uygulanmasında yeterli bilgi ve veriyi sağlamıyor gibi görünse de adet, miktar, tutar, uzunluk, vb. gibi göstergelerde meydana gelen artış ve değişimlerin yüzdesel olarak hesaplanması da mümkün bulunmaktadır. İzleyen yıllarda hazırlanacak Plan ve Programlarda göstergelerin uyumlaştırılmasına ve daha detaylı olarak belirlenmesine özen gösterilecektir.

Programın performans esaslı bütçeleme anlayışı kapsamında bütçe tasarısı ile uygun bir şekilde hazırlanması ve tasarılarla birlikte Bakanlıklara sunulması, performans ve gerçekleştirmelere ilişkin veriler e-bütçe otomasyon sistemi üzerinden yapılmaktadır. E bütçe otomasyon sistemi içerisinde yer Performans Bütçe İnceleme ve Değerlendirme bölümü de 2016 yılından itibaren aktif bir şekilde kullanılacaktır. Ayrıca üçer aylık periyodlar halinde güncelleme ve kontrollerin yapılması sağlanacak, veri kayıt sistemi üzerinden girişlerin takip edilmesi ile birlikte güvenilirliğe yönelik riskler ortadan kalkacak ve riskler için etkin kontrol, strateji ve yöntemleri belirlenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Şırnak Üniversitesi Performans Denetimi kapsamında Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptan, bulguda tespit edilen hususlar doğrultusunda verilerin güvenilirliğine ilişkin risklerin kaldırılması için gereken çalışmaların yapılacağı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesi hususu, 2016 yılı denetiminde kontrol edilecektir.

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>