



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE
TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

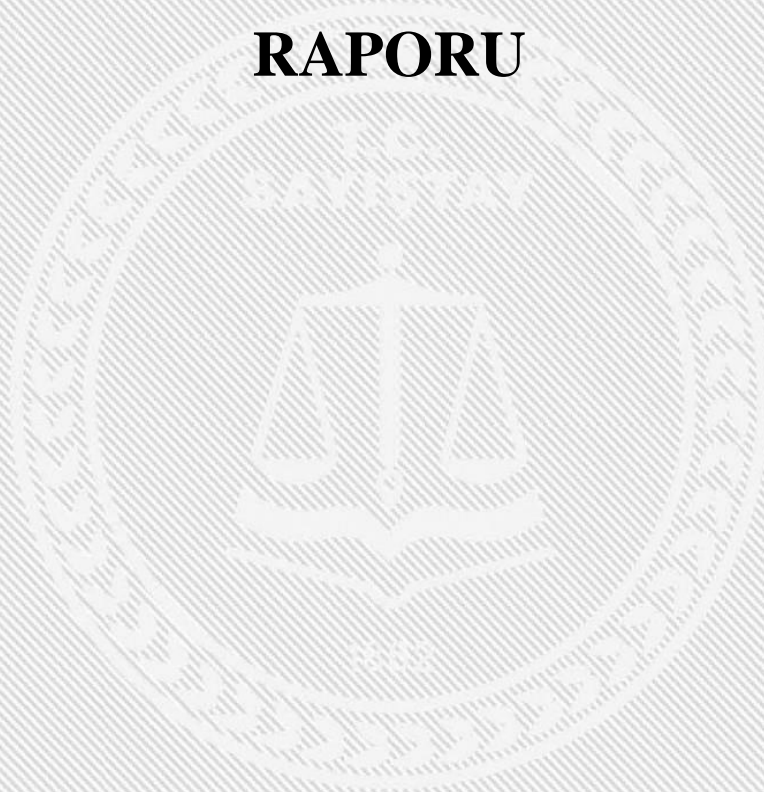
ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

**ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM
VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ**

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	14

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Projelerine İlişkin Nazım Hesaplarda Mükerrer Kayıt Yapılması
2. Banka Hesaplarında Bulunan Nakdin Nemalandırılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 14.04.2011 tarih ve 27905 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 31.03.2011 tarih ve 6218 sayılı Kanun ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12 nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde

bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadır. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Üniversitenin akademik yapısını; 3 Enstitü, 6 fakülte ile 1 Yabancı Diller Yüksekokulu olmak üzere toplam 10 akademik birim ile Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi Bölüm Başkanlığı ve Türk Dili Bölüm Başkanlığı olmak üzere 2 bölüm başkanlığı oluşturmaktadır.

Ayrıca Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi (BAP), Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (Adana Alparslan Türkeş BTÜSEM), Kadın Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (TÖMER), Kariyer Planlama, Uygulama ve Araştırma Merkezi, Ar-Ge ve Teknoloji Ofisi, Bologna Eşgüdüm Komisyonu (BEK), Kalite Yönetim Koordinatörlüğü (KYK), Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Koordinatörlüğü (ÖYP), Mevlana Değişim Programı Koordinatörlüğü, Farabi Değişim Programı Koordinatörlüğü, SODES Birim Koordinatörlüğü, Dış İlişkiler Birimi, Erasmus, Uluslararası Öğrenci Ofisi, Burslu Öğrenci Birimi (BÖB) ve Engelli Öğrenci Birimi de faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin idari yapısını ise Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren İdari ve

Mali İşler Daire Başkanlığı, Personel Daire Başkanlığı, Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı, Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından oluşturmaktadır.

Üniversitede doğrudan Rektörlüğe bağlı olarak faaliyet gösteren İç Denetim Birimi ile iç denetim hizmetleri, Hukuk Müşavirliğince de hukuki danışmanlık hizmetleri yerine getirilmektedir. Kurumsal İletişim Koordinatörlüğü basın ve halkla ilişkiler hizmetleri yerine getirilmekte olup, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve Evrak Hizmetleri Müdürlüğü ve Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü de faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitenin kampüsündeki binaları genel olarak, eğitim, kütüphane, spor, sağlık, beslenme ve diğer alanlar olarak ayrılmış olup 2017 yılı Ağustos ayından itibaren faaliyetlerini Sarıçam ilçesindeki kampüsünde sürdürmektedir.

2018 yılı sonu itibarıyla üniversitenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 672'dir. Bu personelden 340'ı akademik personel olup 12'si yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 221, sürekli işçi sayısı ise 111'dir. Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Üniversitenin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11 inci maddesiyle belirlenmiştir ve Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi de bu Kurulun üyesidir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere

ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

Özel Bütçeli İdare olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12 nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 72.515.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 99.309.859,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %81,66'sı olan 81.094.140,10 TL'si kullanılmıştır. Kamu idaresi 2018 yılında 67.432.696,13 TL faaliyet gideri yapmış, bu giderler karşılığında 90.196.617,39 TL faaliyet geliri elde ederek dönemi 22.763.921,26 TL olumlu faaliyet sonucu ile kapatmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ				
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	26.622.000	37.160.362	37.070.406	99,76
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.725.000	5.396.084	5.363.487	99,40
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.775.000	8.639.611	6.387.835	73,94
830.05-Cari Transferler	873.000	1.015.000	907.736	89,43
830.06-Sermaye Giderleri	33.520.000	46.862.000	31.127.874	66,42
830.07-Sermaye Transferleri		236.802	236.802	100
TOPLAM	72.515.000	99.309.859	81.094.140	81,66

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.000	1.541.073	7338,44
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile	72.336.000	72.138.000	99,72

Özel Gelirler			
800.05-Diğer Gelirler	158.000	1.392.162	881,11
TOPLAM	72.515.000	75.071.235	103,52

Üniversite bütçesi içinde yer almayan Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılını 195.776,79 TL dönem karı ile kapatmıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2018 yılı için 53.041,96 TL olmuştur.

5018 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Üniversite ayrıca adı geçen Kanun'un 80 inci maddesine göre Hazine ve Maliye Bakanlığının hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı

icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde Haziran 2018 yılında hazırlanmış olup, üst yönetim ve personel tarafından İç kontrol sistemi ve işleyişi sahiplenilerek gerekli destek sağlanmıştır. Üniversitenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı tarihten itibaren yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumluluklara ilişkin çalışmaların yapıldığı ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının hazırlandığı,

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak riskleri giderici ve önleyici işlemlerle ilgili eylem planının oluşturulmasının halen tamamlanmadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan sistemlerin oluşturulduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç

Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Mevcut 3 adet iç denetçi kadrosuna atama yapıldığı, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projelerine İlişkin Nazım Hesaplarda Mükerrer Kayıt Yapılması

Bilimsel araştırma projelerini yürütmek üzere tahsis edilen ödeneklerin kaynağı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ve idarenin kendi öz gelirleri olup bu ödeneklerin kaydı ve kullanımı açısından bilgi veren tek hesap olan nazım hesaplara mükerrer kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin 300'üncü maddesinde; araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının ve bu projelere verilen ek ödeneklerin 962 Bilimsel Araştırma Projeleri Hesabına borç, 963 Bilimsel Araştırma Projeleri Karşılığı Hesabına alacak, hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan harcamaların ise 962 Hesabına alacak, 963 Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin mizan kayıtlarında 2014-2018 hesap dönemi için yapılan inceleme sonucunda yıllar itibarıyla 962 ve 963 Nazım Hesaplarında 3.451.615,23 TL tutarında mükerrer kayıt tespit edilmiştir. Bu tür hataların düzeltilmesi, araştırma projelerinden desteklenen projelere ait mali bilgilerin söz konusu hesaplar vasıtasıyla doğru

olarak izlenebilmesi ve kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri ve mali bilgileri hakkında güvenilir bilgi vermesi açısından önemlidir. Dolayısıyla bu kayıtların gerçek durumu yansıtacak şekilde düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi' nin 300' üncü maddesi doğrultusunda 2018 yılında ve önceki yıllarda Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma Projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve projelere verilen ek ödenek tutarları Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünden gelen bilgiler doğrultusunda 962- Bilimsel Araştırma Projeleri Hesabına borç, 963- Bilimsel Araştırma Projeleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmiştir. Hesapta kayıtlı olan tutarlardan yapılan harcamalar ise 962 Hesabına alacak, 963 Hesabına borç kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Ancak 2018 yılında Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü tarafından önceki yıllarda bildirilen tutarların sehven tekrar bildirilmesi sonucu mükerrer olarak 3.451.615,23 TL tutarında nazım hesaplara kayıt yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu mükerrer kayıt tutarı muhasebe kaydı ile gerçek durumu yansıtacak şekilde düzeltilmiş ve ilgili birim uyarılmıştır. Bundan sonraki işlemlerde söz konusu Bilimsel Araştırma Projelerine ilişkin ödenek ve harcama tutarlarının nazım hesaplara alınmasında gerekli hassasiyet gösterilerek, yapılacak kayıtların gerçek durumu yansıtması sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemin yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik 2019 yılında yapılacak kayıtların 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Banka Hesaplarında Bulunan Nakdin Nemalandırılmaması

Üniversite mevduatlarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği uyarınca değerlendirilmediği tespit edilmiştir.

8 Aralık 2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Tebliğin amacı, kapsamda yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektir."

“Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde;

“Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

...

b) Özel bütçeli idareler,”

“Uygulama ve Kullanılacak Araçlar” başlıklı 5’inci maddesinde; *“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür;*

a) TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesabı,

...”

“Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde;

“Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.”

“Diğer Menfaatler” başlıklı 7’nci maddesinde;

“Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez.”

“Sorumluluk” başlıklı 8’inci maddesinde;

“Bu Tebliğ kapsamında yer alan kurum yetkilileri ve muhasebe yetkilileri bu Tebliğ hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup bu Tebliğ hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve müteselsilen sorumludur.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre; Üniversite, her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracığı hesaplarda değerlendirmekle yükümlüdür. Değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı tebliğ ekinde yer alan ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha düşük olmayacaktır.

Yapılan incelemede, üniversite mali kaynaklarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği doğrultusunda kamu bankalarında açılan hesaplarda yer aldığı ancak söz konusu hesapların

Tebliğ ekinde yer alan faiz oranları ile değerlendirilmediği görülmüştür. Dolayısıyla mali kaynakların etkin ve verimli kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Hazine İç Ödemeler Genel Müdürlüğü tarafından nakit akışları, talepler doğrultusunda karşılanmadığından Üniversitemizin nakit ihtiyaç planlaması tam olarak yapılamamış olup, Üniversitemiz nakit ihtiyaçları için gelen mevcut nakit tutarlarımız vadeli hesaplarda değerlendirilememiştir. Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği doğrultusunda 15.10.2018 tarihinden itibaren banka hesaplarımızdaki mevduatlar vadeli mevduat hesabında değerlendirilmeye başlanılmış olup, değerlendirmeye devam edilmektedir. Mali kaynakların etkin ve verimli kullanılmasında gerekli hassasiyet gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Kamu idaresi, mali hükümlere ilişkin Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Mali kaynakların etkin ve verimli bir şekilde kullanılması için banka hesaplarında bulunan nakdin nemalandırılması gerekmektedir.

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>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****BİLANÇO**

Kurum Kodu: 39.05		Adı: ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı	PASİF HESAPLAR	N	
2018			Yılı 2018		
1	DÖNEN VARLIKLAR	40.710.342,79	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.829.760,18
10	HAZIR DEĞERLER	9.182.417,64	32	FAALİYET BORÇLARI	2.218.390,63
102	Banka Hesabı	8.974.618,48	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.218.390,63
104	Proje Özel Hesabı	197.179,16	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	352.716,85
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	10.620,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	123.618,51
12	FAALİYET ALACAKLARI	27.601.242,45	333	Emanetler Hesabı	229.098,34
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	27.423.000,00	36	ÖDENECEK YÜKÜMLÜLÜKLER	1.229.966,03
126	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	178.242,45	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	933.895,71
14	DİĞER ALACAKLAR	1.719.276,98	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	382549,55
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	608.341,66	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	13.540,77
15	STOKLAR	1.715.993,29	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	28.666,67
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.715.993,29	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	28.666,67
16	ÖN ÖDEMELER	1.602.347,75	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.667.339,03
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.602.347,75	43	DİĞER BORÇLAR	694.880,98
			430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	694.880,98
2	DURAN VARLIKLAR	152.390.718,71	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.972.458,05
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	152.390.718,71	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.972.458,05
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	23.194.181,12	5	ÖZ KAYNAKLAR	185.603.962,29

253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	19.334.993,27	50	NET DEĞER	52.223.925,39
254	Taşıtlar Hesabı	2.148.744,09	500	Net Değer Hesabı	52.223.925,39
255	Demirbaşlar Hesabı	15.566.625,26	51	DEĞER HAREKETLERİ	105.381,37
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-36.820.113,62	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	105.381,37
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	128.966.288,59	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	162.953.914,15
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	162.953.914,15
260	Haklar Hesabı	1.261.441,26	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-52.443.179,88
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.261.441,26	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-52.443.179,88
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.763.921,26
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	32.438,83	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	22.763.921,26
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-32.438,83			
AKTİF TOPLAMI		193.101.061,50	PASİF TOPLAMI		193.101.061,50
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.369.989,00			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.369.989,00			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	51.523.596,31			
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	51.523.596,31			
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	510.237,52			
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	510.237,52			
962	Bilimsel Projeler Hesabı	6.424.617,83			
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	6.424.617,83			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Kurum Kodu: 39.05 Adı: ADANA ALPARSLAN TÜRKİŞ BİLİM VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ							YILI: 2018				
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)
		GİDERLER HESABI			67.432.696,13		600		GELİRLER HESABI		90.233.216,16
630	01	Personel Giderleri			37.397.256,06		600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		1.544.907,99

630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.365.543,02		600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	85.479.922,84
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.683.669,14		600	05		Diğer Gelirler	3.208.385,33
630	05		Cari Transferler	991.699,40						
630	07		Sermaye Transferleri	236.801,50		600	25		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	78.727,38		610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	36.598,77
						610	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.501,66
						610	05		Diğer Gelirler	4.097,11
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	91.001,20		NET GELİR TOPLAMI: 90.196.617,39				
630	13		Amortisman Giderleri	12.606.665,64						
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	858.388,39						
630	15		Karşılık Giderleri	2.085.054,43						
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan	284,38						

			Kaynaklanan Giderler						
630	25	2	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	817,30					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.986.521,31					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	50..266,98					
GİDERLER TOPLAMI (A)				67.432.696,13					
GELİRLER TOPLAMI (B)				90.233.216,16					
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				36.598,77	NET GELİR (D=B-C)				
					90.196.617,39				
					FAALİYET SONUCU (D-A) 22.763.921,26				

EK 2: İZLEME

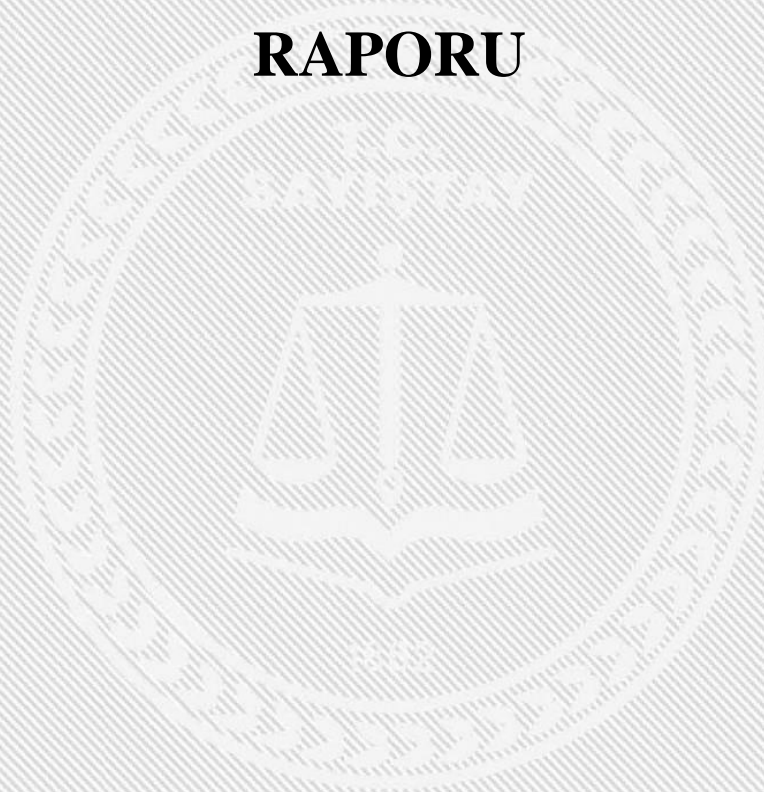
Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Elektrik Güvence Bedellerinin 126 -Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Yer Almaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
“962 Bilimsel Projeler Hesabı” İle “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması Sebebi İle Desteklenen Projelerin Mali Tablolarda İzlenememesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesinde Yazılım Hizmetlerine Yönelik Giderlerin 260 Haklar Hesabında izlenmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri Hesaplarının Mali Tablolarda Yer Almaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**ADANA ALPARSLAN TÜRKEŞ BİLİM
VE TEKNOLOJİ ÜNİVERSİTESİ**

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi 2016-2020 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak internet sayfasında yayınlamaktadır.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi yıllık olarak yayımladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 Sayıştaya 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 Türkiye Büyük Millet Meclisi ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirelmesi 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, Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin yayımladığı 2016-2020 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans

Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin 2016-2020 dönemine ait Stratejik Planı değerlendirildiğinde, Planın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde yayımlandığı görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 adet amaç, bu amaçların altında 7 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 19 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik Planda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2016-2020 yıllarını kapsayan Stratejik Planın, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesince 2018 Yılı Performans Programının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2018 yılı Performans Programında Eğitim Kalitesini Geliştirmek amacı ile ilgili (2) hedef ve (5) gösterge, Bilimsel Araştırma Faaliyetlerini Geliştirmek ve Desteklemek amacı ile ilgili (1) Hedef ve (1) gösterge, Sosyal ve Kültürel Faaliyetlerini Geliştirmek amacı ile ilgili (1) Hedef ve (6) gösterge, Merkezi Yerleşke Olanaklarını Arttırmak amacı ile ilgili olarak (2) Hedef ve (3) gösterge, Bilim ve Teknoloji Altyapısını Oluşturmak amacı ile ilgili (1) Hedef ve (4) gösterge belirlenmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesince 2018 Yılı İdari Faaliyet Raporunun; şekil ve içeriği, ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji niversitesinin ilgili ve ölçülebilir olduğu tespit edilen tüm performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla düzenli bir veri kayıt sistemi kurduğu grlmştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

