



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Erzincan Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine 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.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 98.301.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 23.946.755 TL net aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 122.247.755 TL olmuştur. Bu tutarın 116.639.423 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 95'tir.

Bütçede 98.301.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 108.539.705 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110,41 olmuştur.

Erzincan Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	98.301.000,00 TL	122.247.755 TL	116.639.423 TL	% 95

2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	98.301.000 TL	108.539.705TL	% 110,41

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 120.814.308,52 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 99.987.100,70 TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Üniversitesi 2015 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: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatlarının Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak 6552 sayılı Kanunda değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

"MADDE 8 – 4857 sayılı Kanununun 112 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından,

işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir."

Bu sorumluluğun mali tablolarında bir karşılığı bulunmaktadır. İdarelerin alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarını tahakkuk kaydı olarak mali tablolarında göstermesi gerekir.

Üniversitede çalışan kişilerin, çalışma süreleri dikkate alınarak 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında gerekli kıdem tazminatı karşılıklarının tahakkuk olarak yer alması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 10.09.2014 tarihli ve 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun 11.09.2014 tarihli ve 29116 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

6652 sayılı Kanun'un 8'inci maddesinde 4857 sayılı Kanun'un 112'inci maddesine eklemeler yapılarak hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiş ve Çalışma Sosyal Güvenlik Bakanlığınca 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete'de Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır. Bu hususlar ışığında 3 nolu bulguda belirtilen hususlara İdaremizce iştirak edilmektedir.

Rektörlüğümüzce Üniversitemizin kuruluşundan bugüne kadar Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda ihale yöntemiyle çalıştırılan hizmet alımları kapsamındaki personellerin Üniversitemizde çalıştığı dönemlerle ilgili özlük dosyaları oluşturulmuş, Sosyal Güvenlik Kurumu Erzincan İl Müdürlüğünden hizmet dökümleri çıkartılmış, kıdem tazminatı hak eden personellerin yönetmelik çerçevesinde kıdem tazminatı hesaplama tablolarının oluşturulması aşamasına gelinmiştir.

Üniversitemizde çalışan hizmet alımı kapsamındaki personellerin çalışma süreleri dikkate alınarak 2016 yılı Haziran ayı sonu itibarıyla mali tablo karşılığı hesaplama düzeyine getirilerek muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından iletilen cevabi yazıda kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin gerekli hesaplamaların yapılarak muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir. Her ne kadar idare gerekli düzeltici işlemleri yapacağını belirtmişse de konunun Maliye Bakanlığı'nı ilgilendiren yönünün de olması cihetiyle bulgunun TBMM'nin bilgisine sunulabilmesi açısından raporda denetim görüşünü etkilemeyen tespit ve değerlendirmeler kısmına alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.62 Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEM VARLIKLAR	18.402.620,82	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.039.346,08
10 HAZİR DEĞERLER	897.671,66	32 FAALİYET BORÇLARI	443.265,32
102 BANKA HESABI	742.036,67	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	443.265,32
104 PROJE ÖZEL HESABI	155.634,99	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	531.594,26
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.255.272,20	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	228.742,36
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	13.137.731,50	333 EMANETLER HESABI	304.851,90
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	30.625,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.064.486,50
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	86.915,70	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.053.905,35
14 DİĞER ALACAKLAR	582.874,25	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	10.395,21
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	582.874,25	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	185,94
15 STOKLAR	1.163.714,57	5 ÖZ KAYNAKLAR	263.339.430,43
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.163.714,57	50 NET DEĞER	154.692.483,67
16 ÖN ÖDEMELER	2.503.088,14	500 NET DEĞER HESABI	154.692.483,67
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.503.088,14	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	87.819.738,94
2 DURAN VARLIKLAR	246.976.155,69	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	87.819.738,94
22 FAALİYET ALACAKLARI	170.191,28	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	20.827.207,82
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	170.191,28	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	20.827.207,82
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	246.765.815,08		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	53.112.074,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	12.887.516,56		
252 BİNALAR HESABI	148.753.481,41		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.759.698,72		
254 TAŞITLAR HESABI	1.795.258,41		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.488.540,51		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-28.330.910,60		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.300.156,08		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	549.342,13		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-549.342,13		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	40.149,33		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	500.892,29		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-520.742,96		
AKTİF TOPLAMI	265.378.776,51	PASİF TOPLAMI	265.378.776,51
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.564.302,60		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.564.302,60		

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.62	Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2015
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	23.125.896,33	
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	23.125.896,33	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.971.118,23	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.971.118,23	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.404.386,77	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.404.386,77	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	1.894.662,50	
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	1.894.662,50	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.62		Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		99.987.100,70
630	01		PERSONEL GİDERLERİ		65.571.381,22
630	01	01	MEMURLAR		64.481.088,62
630	01	01	Temel Maaşlar		20.483.314,16
630	01	01	Temel Maaşlar		20.483.314,16
630	01	02	Zamlar ve Tazminatlar		18.602.383,44
630	01	02	Zamlar ve Tazminatlar		18.602.383,44
630	01	03	Ödenekler		18.527.148,58
630	01	03	Ödenekler		18.527.148,58
630	01	04	Sosyal Haklar		1.110.394,36
630	01	04	Sosyal Haklar		1.110.394,36
630	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları		5.732.147,44
630	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları		5.732.147,44
630	01	06	Ödül ve İkramiyeler		25.700,76
630	01	06	Ödül ve İkramiyeler		25.700,76
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL		473.221,91
630	01	02	Ücretler		473.221,91
630	01	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri		473.221,91
630	01	03	İŞÇİLER		184.077,66
630	01	03	Ücretler		148.982,25
630	01	03	Sürekli İşçilerin Ücretleri		148.982,25
630	01	03	Sosyal Haklar		11.689,69
630	01	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları		2.160,06
630	01	03	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları		9.529,69
600			GELİRLER HESABI		120.814.308,52
600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		8.912.846,74
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		5.605.664,10
600	03	01	Mal Satış Gelirleri		20.929,86
600	03	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri		20.929,86
600	03	01	Hizmet Gelirleri		5.584.734,24
600	03	01	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri		1.327,40
600	03	01	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler		341.969,45
600	03	01	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri		24.346,70
600	03	01	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler		3.658.365,86
600	03	01	Yaz Okulu Gelirleri		151.419,43
600	03	01	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri		559.359,90
600	03	01	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri		61.489,79
600	03	01	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri		28.000,00
600	03	01	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler		71.995,00
600	03	01	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri		9.585,00
600	03	01	Diğer hizmet gelirleri		676.875,71
600	03	05	Kurumlar Karları		1.975.036,27
600	03	05	Döner Sermayeler		1.975.036,27
600	03	05	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılatından Aktarmalar		1.975.036,27
600	03	06	Kira Gelirleri		1.332.146,37
600	03	06	Taşınmaz Kiraları		1.332.146,37
600	03	06	Lojman Kira Gelirleri		479.728,56
600	03	06	Ecrimisil Gelirleri		275,40
600	03	06	Sosyal Tesis Kira Gelirleri		769.550,56
600	03	06	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		82.591,85
600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		105.747.691,27
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		327.324,20

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.62		Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015							
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)				
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	23.405,70	600	04	01	01	Cari	327.324,20
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	23.405,70	600	04	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	327.324,20
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	387.566,85	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	104.969.000,00
630	01	04	01	Ücretler	387.566,85	600	04	02	01	Cari	82.239.000,00
630	01	04	01	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	290.208,75	600	04	02	01	Hazine yardımı	82.239.000,00
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kapsamına Alınacak Ödemeler	95.233,17	600	04	02	02	Sermaye	22.730.000,00
630	01	04	01	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	2.124,93	600	04	02	02	Hazine yardımı	22.730.000,00
630	01	05		Diğer Personel	45.426,18	600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.604,85
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	45.426,18	600	04	03	01	Cari	2.604,85
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları	45.426,18	600	04	03	01	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.604,85
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.169.459,34	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	149.221,71
630	02	01		Memurlar	8.055.808,43	600	04	04	01	Cari	118.517,39
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	8.055.808,43	600	04	04	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	62.439,84
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.953.778,81	600	04	04	01	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	5.806,40
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	3.102.029,62	600	04	04	01	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	50.271,15
630	02	02		Sözleşmeli Personel	46.270,66	600	04	04	02	Sermaye	30.704,32
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	5.431,78	600	04	04	02	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	23.999,32
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	5.431,78	600	04	04	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	6.705,00
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	40.838,88	600	04	05		Proje Yardımları	299.540,51
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	25.908,39	600	04	05	01	Cari	299.540,51
630	02	02	06	Sağlık Primi Ödemeleri	14.930,49	600	04	05	01	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	299.540,51
630	02	03		İşçiler	12.071,33	600	04	05	01	YÖK Yurtdışı Destekleri	0,00
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	12.071,33	600	05			Diğer Gelirler	5.932.003,09
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.071,33	600	05	01		Faiz Gelirleri	540.390,89
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.071,33	600	05	01	09	Diğer Faizler	540.390,89

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)						
630	02	04		600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	61.925,26			
			53.789,26	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	478.450,66			
630	02	04	06	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	14,97			
			53.789,26	600	05	03			Para Cezaları	31.139,70			
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	53.789,26	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	31.139,70	
630	02	05		600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	31.139,70			
			1.519,66	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	0,00			
630	02	05	06	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.519,66	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.519,66	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	5.360.472,50
630	03			600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	5.360.472,50			
			13.793.610,50	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	60.300,00			
630	03	01		600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	305.509,31			
			1.142,83	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	2.990.022,00			
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.142,83	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.004.641,19
			1.142,83	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.696,02			
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	1.142,83	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.696,02
			1.142,83	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.696,02			
630	03	02		600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.696,02			
			7.176.040,15	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	220.071,40			
630	03	02	01	01	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.176.040,15	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	3.050,00
630	03	02	01	01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	21.273,76	600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.050,00
			712,19	600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.050,00			
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	750,00	600	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	217.021,40
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	19.171,57	600	25	02	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	217.021,40
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	640,00	600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	217.021,40
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	127.981,38							
630	03	02	02	01	Su Alımları	126.881,38							
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	1.100,00							
630	03	02	03		Enerji Alımları	3.314.769,28							
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	1.751.445,83							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	138.955,57							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	1.424.367,88							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.872.272,07							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.872.272,07							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	6.706,81							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	04	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	6.706,80
630	03	02	04		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.833.036,94
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	29.945,10
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.803.091,84
630	03	03			Yolluklar	932.340,61
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	470.154,65
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	470.154,65
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	121.543,60
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	121.543,60
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	340.642,36
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	340.642,36
630	03	04			Görev Giderleri	32.200,53
630	03	04	02		Yasal Giderler	27.119,29
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	14.727,99
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	12.391,30
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	4.979,58
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	205,30
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.624,28
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	150,00
630	03	04	04		Diğer Görev Giderleri	101,66
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	101,66
630	03	05			Hizmet Alımları	4.981.686,13
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.208.115,91
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.376.919,89
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.724.883,79
					NET GELİR TOPLAMI :	120.814.308,52

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapıldı Taz Öd	9.316,23			
630	03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	96.996,00			
630	03 05 02	Haberleşme Giderleri	91.651,18			
630	03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	2.383,00			
630	03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	80.164,74			
630	03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	9.103,42			
630	03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	156.874,83			
630	03 05 04 01	İlan Giderleri	133.569,27			
630	03 05 04 02	Sigorta Giderleri	23.305,56			
630	03 05 05	Kiralar	96.718,40			
630	03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	85.918,40			
630	03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	10.800,00			
630	03 05 06	Diğer Hizmet Alımları	428.325,81			
630	03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.541,78			
630	03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	10.980,00			
630	03 05 09 04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	235.540,51			
630	03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	180.263,52			
630	03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	99.744,95			
630	03 06 01	Temsil Giderleri	73.784,95			
630	03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	73.784,95			
630	03 06 02	Tanıtma Giderleri	25.960,00			
630	03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	25.960,00			
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	123.117,04			
630	03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	3.941,20			
630	03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara)	3.941,20			
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	5.098,69			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	4.898,69
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	200,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	114.077,19
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	94,40
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	62.847,62
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	33.854,03
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	17.281,10
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	447.338,26
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	134.235,13
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	6.861,00
630	03	08	01	04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarım Giderleri	482,57
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	126.891,55
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	313.103,14
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	313.103,14
630	05				Cari Transferler	1.173.019,64
630	05	01			Görev Zararları	1.049.145,49
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.049.145,49
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.049.145,49
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	114.455,36
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	114.455,36
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	114.455,36
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	9.418,79
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	9.418,79
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	9.418,79
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.920,28

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.920,28			
630	11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.920,28			
630	11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.920,28			
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	340.595,64			
630	12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	339.566,16			
630	12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	323.681,28			
630	12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	323.681,28			
630	12 03 06	Kira Gelirleri	15.884,90			
630	12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	15.884,90			
630	12 05	Diğer Gelirler	1.029,48			
630	12 05 03	Para Cezaları	1.029,48			
630	12 05 03 02	İdari Para Cezaları	1.029,48			
630	13	Amortisman Giderleri	7.182.827,87			
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.017.459,13			
630	13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	507.885,69			
630	13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	507.885,69			
630	13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	2.889.414,17			
630	13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	2.889.414,17			
630	13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.364.198,48			
630	13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.364.198,48			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	106.608,73			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	106.608,73			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.149.352,04			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.62		Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2015	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 04 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.149.352,09			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	165.368,74			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	165.368,74			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	165.368,74			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.379.243,82			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	383.694,11			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	383.694,11			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	383.694,11			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.005,28			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.005,28			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.005,28			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.675,99			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.675,99			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.675,99			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	176.872,03			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	176.872,03			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	176.872,03			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	109.579,80			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	109.579,80			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	109.579,80			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	61.657,24			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	61.657,24			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	61.657,24			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 07	Yiyecek	14.230,53				
630	14 07 00	Yiyecek	14.230,53				
630	14 07 00 00	Yiyecek	14.230,53				
630	14 08	İçecek	658,80				
630	14 08 00	İçecek	658,80				
630	14 08 00 00	İçecek	658,80				
630	14 10	Zirai Maddeler	57.240,74				
630	14 10 00	Zirai Maddeler	57.240,74				
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	57.240,74				
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	389.275,18				
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	389.275,18				
630	14 13 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	389.275,18				
630	14 13	Yedek Parçalar	44.068,45				
630	14 13 00	Yedek Parçalar	44.068,45				
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	44.068,45				
630	14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.952,70				
630	14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.952,70				
630	14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.952,70				
630	14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	50,00				
630	14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	50,00				
630	14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	50,00				
630	14 16	Spor Malzemeleri Grubu	49.022,34				
630	14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	49.022,34				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	49.022,34			
630	14 17	Basıncılı Ekipmanlar	9.463,18			
630	14 17 00	Basıncılı Ekipmanlar	9.463,18			
630	14 17 00 00	Basıncılı Ekipmanlar	9.463,18			
630	14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	70.797,45			
630	14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	70.797,45			
630	14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	70.797,45			
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	8.137,51			
630	20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	8.137,51			
630	20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	8.137,51			
630	20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	8.137,51			
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.352.923,81			
630	30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.352.923,81			
630	30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	428.552,51			
630	30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	428.552,51			
630	30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	768.518,79			
630	30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	286.740,00			
630	30 06 05 09	Diğer Giderler	481.778,79			
630	30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.149.185,51			
630	30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	30.679,98			
630	30 06 07 09	Diğer Giderler	1.118.505,53			
630	30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	6.667,00			
630	30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	6.667,00			
630	99	Diğer Giderler	5.981,07			
630	99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	5.981,07			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.62 Adı : ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2015											
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.981,07						
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	5.981,07					
GİDERLER TOPLAMI :					99.987.100,70						
GİDERLER TOPLAMI (A)		99.987.100,70									
GELİRLER TOPLAMI (B)		120.814.308,52									
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)		120.814.308,52		FAALİYET SONUCU D - A		20.827.207,82	

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>

ERZİNCAN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME	23
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanun'un 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.

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

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

Erzincan Üniversitesinde performans yönetim sisteminin genel olarak kurulmuş olduğu gözlemlenmekle birlikte veri kayıt sisteminden elde edilen bilgilerin yıl içinde kontrol edilmediği ve bunun da yıl sonu faaliyet raporunun oluşturulmasına kaynaklık teşkil eden verilerin güvenilirliği noktasında bazı riskleri bünyesinde barındırdığı söylenebilir. Bunun dışında idarenin 2015-2019 yıllarını kapsayan dönem için hazırladığı Stratejik Plan'ın şekil ve kapsam itibarı ile ilgili mevzuat ve rehberlere uyarlı olduğu ve plan kapsamında seçtiği göstergelerin ölçülebilirlik kriterini iyi düzeyde sağladığı değerlendirilmektedir. Şayet idare önümüzdeki yıllarda performans programı ve faaliyet raporlarını, performans denetim raporunda yer verilen hususları dikkate alarak hazırlarsa performans yönetimini daha ileri bir noktaya taşımış olacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Üniversite tarafından hazırlanan stratejik planın ilgili mevzuat şekil kurallarına uygun olduğu görülmekle birlikte performans programının ve faaliyet raporunun sunum kriterlerinin karşılanması noktasında eksiklikleri bulunduğu değerlendirilmektedir. Performans yönetim sisteminin oluşturulduğu üniversitede, gerekli ölçümler de yapılmakta ve performans bilgisi takibi 2015 yılı için yıl sonunda toplu bir biçimde gerçekleştirilmiştir.

Performans yönetimi kamu kurum ve kuruluşları için yeni bir sistemdir ve oturması, tam anlamıyla uygulanması zaman alacaktır. Bu husus da dikkate alınmak üzere, Üniversite tarafından belirlenen performans hedef ve göstergelerinden bazılarının ilgili olmadığı ve genel olarak belirlenen performans hedeflerinin zaman çerçevesinden yoksun olduğu görülmektedir. Performans programı ve faaliyet raporu arasındaki bağlantının bazı hallerde koptuğu ve performans programındaki faaliyet tanımlarının yeteri kadar iyi tanımlanamamış olmasından ötürü de maliyetlendirmelerin sağlıklı bir biçimde yapılamadığı, dolayısıyla da performans programı-bütçe ilişkisinin tam olarak kurulamadığı anlaşılmaktadır. Daha da önemli olarak, faaliyet raporunun performans bilgileri kısmının yönetmelik düzenlemesine uygun oluşturulmadığı ve stratejik plan ile performans programında yer verilen hedef ve göstergelere faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu hal, hedef ve göstergelere ya ulaşılamadığını ya da ulaşılsa dahi bunların sağlıklı bir şekilde faaliyet raporuna aksettirilemediğini göstermektedir. Her iki halde de faaliyet raporunun performans bilgisi kısmının geçerlilikten ve ikna edicilikten uzak olduğu değerlendirilmektedir.

Erzincan Üniversitesinde, performans yönetimi konusunda yeterli nitelik ve sayıda personelin olmaması ve performans yönetimine bilgi sağlayacak veri kayıt sistemlerinden üretilen veriler yılı içerisinde değerlendirmeye tabi tutulmaması nedenleriyle genel performans yönetiminde bir takım aksaklıkların ortaya çıktığı anlaşılmaktadır. Bu alanlarda yapılacak düzeltme ve iyileştirmeler performans yönetimini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda beklenen seviyeye getirecektir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan'da Yer Alan Bazı Hedeflerin ve Bunlara İlişkin Göstergelerin İlgililik Kriterini Sağlamaması

Kurum tarafından I numaralı stratejik alan olarak belirlenen SA I - Eğitim ve Öğretim Kalitesini Geliştirmek (EÖKG) başlıklı bölümde yer verilen 3 ve 4 numaralı stratejik hedeflerin söz konusu amacı gerçekleştirmede ilgili olmadıkları değerlendirilmektedir. Söz konusu hedefler; sırasıyla, yeni öğrenciler için bilgilendirme amaçlı faaliyetlerin sayısını artırmak ve uzaktan eğitim imkanlarını artırmak olarak belirlenmiştir. Halbuki söz konusu hedeflerden ilki üniversiteye yeni kayıt yaptıran öğrencilere ilgili program ve üniversite hakkında genel bir bilgilendirme vermeyi sağlamaya, ikincisi ise eğitim öğretim sunuş tekniklerinde çeşitlendirmeye gitmeyi ve zaman ve mekan olarak daha esnek şartlar altında eğitim sunulmasını sağlamaya yönelik hedeflerdir. Her iki hedefin de eğitim öğretimin kalitesini artırma açısından anlamlı olmadıkları ve hedefe ulaşma noktasında doğrudan bir ilgilerinin olmadığı düşünülmektedir. Söz konusu hedefler sağlansa dahi eğitim öğretimin kalitesinin nasıl artacağı belli değildir. Dolayısıyla, söz konusu hedeflerin ilişkili oldukları stratejik amaç ile ilgili olmadıkları değerlendirilmektedir.

İlave olarak, aynı Stratejik Amacın (SA I) sağlanmasına yönelik belirlenen 2 numaralı stratejik hedefe ilişkin belirlenen performans göstergelerinden PG.2.2 ve PG.2.3 numaralı göstergelerin ölçümünü sağlayacakları hedeflerle ilgisiz oldukları düşünülmektedir. Şöyle ki; Bilgi teknolojileri ve kaynaklarının (bilgisayar, internet, bilişim, kitap, yayın vb.) yeterliliğini artırmak olarak belirlenen stratejik hedefin ölçümünün PG.2.2 Kütüphanelerde takip edilen basılı periyodik yayın sayısı ve PG.2.3 Öğrenci başına düşen basılı kitap sayısı göstergeleri ile yapılamayacağı değerlendirilmektedir. Çünkü basılı yayınların bilgi teknolojilerinin kullanımı ile alakalı olmadığı düşünülmektedir. Halbuki yine söz konusu hedefin sağlanıp sağlanmadığının ölçümünde kullanılacak PG.2.1 numaralı Kütüphanelerdeki e-kitap sayısı bu anlamda daha isabetli ve yerinde bir performans göstergesi olarak zaten mevcuttur. Bu anlamda SA I' ilişkin 2 numaralı stratejik hedefin ölçümü için belirlenen PG.2.2 ve PG.2.3'ün belirtilen hedefle ilgili olmadıkları değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bilindiği üzere Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin, Planın değerlendirilmesi başlıklı 13'üncü maddesinde:

“MADDE 13 – (1) Mahallî idareler dışındaki kamu idareleri, stratejik planlarını değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Müsteşarlığa gönderir.

(2) Müsteşarlık, stratejik planları;

a) Kalkınma planı, orta vadeli program ve faaliyet alanı ile ilgili diğer ulusal, bölgesel ve sektörel plan ve programlara uygunluk,

b) Bu Yönetmelikte, Kılavuzda ve stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlerde belirtilen usul ve esaslara uygunluk,

c) Stratejik planda yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedeflerin birbirleri ile bağlantıları ve kavramsal tutarlılık,

ç) Diğer idarelerin stratejik planları ile uyum ve tutarlılık,

hususları açısından inceler.

(3) İnceleme sonucunda gerek görülen durumlarda hazırlanan değerlendirme raporu ilgili idareye üç ay içinde gönderilir.”

Aynı Yönetmeliğin stratejik planlara son şeklinin verilmesi başlıklı 14. maddesinde ise:

“MADDE 14 – (1) Müsteşarlıkça kamu idarelerine değerlendirme raporu gönderilmesi halinde, ilgili idare söz konusu değerlendirme raporunu dikkate alarak stratejik plana son şeklini verir ve sunulmaya hazır hale getirir.” hükmü bulunmaktadır.

Üniversitemizde, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanan 2015-2019 dönemi Stratejik Plan Taslağı, Yönetmeliğin 13-1 maddesine göre 31.01.2014 tarih ve 57-968 sayılı yazımız ekinde incelenmek üzere gönderilmiştir (Ek:5). Gönderilen taslak Kalkınma Bakanlığı (Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı) tarafından yönetmeliğin 13-2 maddesine göre; gerek şekil açısından, gerekse misyon, vizyon, amaç ve hedeflerin birbirleri ile bağlantıları ve kavramsal tutarlık açısından incelenmiş ve inceleme sonucunda hazırlanan değerlendirme raporu 28.04.2014 tarih ve 78059895-602.04.02-1824

sayılı yazıyla gönderilmiştir. Raporda belirtilen tüm hususlar Üniversitemizce düzeltildikten sonra Üniversitemiz Senatosunun 19.08.2014 tarih ve 10. oturumunda alınan 10/2 sayılı kararı ile kabul edilmiştir (Ek:6). Belirtilen nedenlerden dolayı Üniversitemizce bulguya iştirak edilmemektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından iletilen cevabi yazıda denetime konu Erzincan Üniversitesi 2015-2019 dönemi Stratejik Planı'nın ilgili Yönetmelik gereği Kalkınma Bakanlığı'nın değerlendirmesine sunulduğu ve Bakanlık tarafından idareye iletilen değerlendirme raporundaki eksiklikler giderilmek suretiyle plana son şeklinin verildiğinden bahisle bulgu konusunda belirtilen stratejik plan hedef ve göstergelerinin ilgililik kriterini sağlamadığı yönündeki tespite katılmadıklarını belirtmişlerdir. Hâlbuki Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te Kalkınma Bakanlığına stratejik planların değerlendirilmesine yönelik yetki verilmiş olması Sayıştayın dış denetim kurumu olarak 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesinin verdiği yetki ve göreve istinaden gerçekleştireceği performans denetimi kapsamında söz konusu belgelerin - ki idare stratejik planı bunların başında gelir - mevzuatta belirtilen gereklilikleri taşıyıp taşımadığına yönelik denetim yapmasına engel olmadığı değerlendirilmektedir. Ayrıca idare ilk bulgu konusuna ilişkin bu şekilde savunma yaptığı halde diğer bulgu konularında belirtilen hususlar hakkında esastan savunma göndermiş veya görüş bildirmiştir. Hâlbuki Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 8'inci maddesi kapsamında performans programlarının değerlendirilmesi yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir. İlk bulguda stratejik plan için ileri sürülen hususun performans programı hakkında da geçerli olması gerekir idi ki yukarıda da belirtildiği üzere 6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesinin Sayıştaya verdiği yetki karşısında böyle bir savunmanın geçerli olmadığı değerlendirilmektedir. Aksi halde Sayıştay tarafından faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilecek performans denetiminin yapılabilmesi imkanı ortadan kalkacaktır.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu edilen husus hakkında hiçbir değerlendirmede bulunmadığı için bulgunun raporda kalmasına karar verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Erzincan Üniversitesi 2015 Yılı Performans Programının Sunum Kriterlerini Karşılammaması

İdareler performans programlarını hazırlarken 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesine istinaden Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirlenen kurallara uymak durumundadırlar. Söz konusu Rehberin 1 numaralı Ekinde Performans Programının Şekli'nin nasıl olacağı taslak olarak belirlenmiş ve söz konusu taslak içerikte yer verilen başlıklar altında idareler tarafından asgari hangi bilgilerin sunulacağı Rehberin ilgili kısımlarında açıklanmıştır. Buna göre Performans Programının II- Performans Bilgileri başlığı altında yer alması zorunlu hususlardan bazılarında Erzincan Üniversitesi 2015 yılı Performans Programında yer verilmediği tespit edilmiştir.

Rehberde belirtildiği üzere, idarelerden hazırlayacakları Performans Programları'nın söz konusu bölümünde A- Temel Politika ve Öncelikler Başlığı altında hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer vermeleri beklenmektedir. Oysaki Erzincan Üniversitesi 2015 yılı Performans Programı'nda ilgili başlık altında idarenin orta ve uzun vadeli sayılabilecek nitelikteki amaçlarına detaylı bir şekilde yer verildiği görülmekte ancak ilgili üst politika belgelerinin idarenin yetki ve görev alanına giren konularda ne gibi perspektifler sunduğu ve idarelerden beklentilerinin neler olduğundan ziyade söz konusu belgelerin ismen zikredilmesiyle yetinildiği anlaşılmaktadır.

Ayrıca Programın C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler kısmında öncelikle her bir performans hedefi için Rehberin ekler kısmında Tablo 1'e uygun performans hedefi tablolarının oluşturulması ve bu tabloların Açıklama 1'de belirtildiği şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir. Yine aynı şekilde idare tarafından belirlenen performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenen her bir faaliyet için de Tablo 2'yi esas alarak Açıklama 2'de belirtilenleri içerir şekilde Faaliyet Maliyetleri Tablosu'nun hazırlanmış olması gerekmektedir. Ne var ki Üniversitenin 2015 yılı Performans Programı'nın ekinde yer alan performans hedefi tabloları ile faaliyet maliyetleri tablolarının rehberde belirtilen nitelikte olmadığı görülmektedir. Şöyle ki; idare tarafından hazırlanan tablolarda açıklama

kısımlarına yer verilmediği görülmektedir. Dolayısıyla idarenin söz konusu performans hedef ve göstergelerini hangi amaç ve gerekçelerle belirlediği anlaşılamamaktadır. Ayrıca performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik belirlenen faaliyetlerin rehberde yazılı şartları karşılamaktan çok uzak olduğu görülmektedir. Rehberde göre performans programında yer verilen faaliyetlerin hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde katkı sağlayacağı belirli, uygulanabilir, iyi tanımlanmış ve maliyetlendirilebilir olması gerekmektedir. Ayrıca Rehberin ekler bölümünde yer alan Açıklama 2 başlığı altında ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir. Üniversitemizin 2015 yılı Performans Programı'nda yer alan faaliyetlerden birkaçı belirtilen nitelikler açısından değerlendirilmek üzere aşağıya alınmıştır;

1. Yalnızbağ yerleşkesi,
2. Aktif bilgi işlem yapısının oluşturulması,
3. Elektronik veri tabanı,
4. Kütüphane hizmetleri,
5. Öğrenci merkezli eğitim,
6. Akademik personelin memnuniyetini artırmak.

Yukarıda yer verilen faaliyetlerin, rehberde belirtilen nitelikleri taşımaktan ne denli uzak olduklarını ortadadır.

Yine rehberde göre faaliyet maliyetleri tablosunu idarelerin amaçları, hedefleri, performans göstergeleri ve faaliyetlerini, kaynaklar ile ilişkilendirecek şekilde hazırlanması gerekir iken idare tarafından bu hususa da dikkat edilmediği görülmektedir. Dolayısıyla stratejik plan, performans programı ve bütçe bağlantısının sağlıklı tesis edilemediği ve kurum bütçesinin performans hedefleriyle ilişkisinin zayıf olduğu değerlendirilmektedir.

Yukarıda yer verilen nedenlerden ötürü idare performans programının sunum kriterlerini karşılamadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizce Performans Değerlendirilmesine İlişkin 2 nolu bulguya genel esasları itibarıyla iştirak edilmektedir.

Üniversitemizce, 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporu henüz tarafımıza gönderilmeden Üniversitemiz Üst Yönetimince yapılan değerlendirme neticesinde 04.03.2016 tarih ve 10487083-804.01-E.10512 sayılı dağıtım yazımız (Ek:7) ile tüm harcama birimleri konuyla ilgili bilgilendirilmiş ve gerekli tedbirleri almaları istenmiştir.

Gerek 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporu, gerek Sayıştay 2014 Yılı Faaliyet Genel Değerlendirme Raporu Tespitleri ışığında Maliye Bakanlığının (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) yaptığı tespit ve değerlendirmeleri kapsamında Üniversitemizde gerekli tüm tedbirler alınacak ve uygulama mevzuatta belirtildiği şekilde yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare göndermiş olduğu cevabi yazısında bulgu konusu ettiğimiz hususlara iştirak edildiğini ve ilerleyen yıllarda gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmişlerdir. Dolayısıyla bulgunun aynen raporda yer alması uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Raporunun Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı başlıklı 18'inci maddesinin Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler başlıklı c fıkrasının 1 numaralı bendi;

"1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır." hükmünü amirdir.

İdarenin bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporlarında yer vereceği 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi ile de hüküm altına alınmıştır. Hal böyle iken Erzincan Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun bütçe uygulama sonuçlarının değerlendirildiği kısımda bütçe gelir hedeflerinden sapmalara gerekçe olarak gösterilen husular geçerli ve ikna edici bulunmamıştır. Şöyle ki; bütçe gelirlerinde yaşanan sapmalar,

"Yükseköğretimini Üniversitemizde sürdürmek isteyen öğrenci sayısının tahminlerin üzerinde olması nedeniyle 03-Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri;

Üniversitemize bağış yapmak isteyen kurum ve kuruluşların ise tahminlerimizin üzerinde olması nedeniyle de 04-Alınan Bağış ve Yardımlar gelir kodunda hedef ve gerçekleşme sapması meydana gelmiştir." şeklinde açıklanmıştır.

Ne var ki Üniversiteye bir sonraki ayrılacak kontenjanlar YÖK tarafından bir önceki yıl açıklanmakta ve ilan edilmektedir. Dolayısıyla böyle bir ortam içerisinde Üniversitenin söz konusu gelir kaleminde % 54,65 oranında fazla vermesini bahse konu gerekçe ile açıklamak kabul edilebilir değildir. Ayrıca 04- Alınan Bağış ve Yardımlar kaleminin bağışçıların beklenenin üzerinde Üniversiteye bağış yapması ile açıklamayı da doğru bulmamaktayız. Çünkü söz konusu kalemdeki artış özel kişi ve kurumların yaptığı bağışlar nedeniyle değil Üniversiteye hazine tarafından öngörülenin üzerinde yardım yapılmış olmasından kaynaklanmaktadır. Dolayısıyla bahse konu gelir kaleminde saptamaya ilişkin yer verilen gerekçenin ikna edici olmadığı değerlendirilmektedir. Dolayısıyla idare faaliyet raporunun bu hali ile geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin 3 nolu bulgusunda, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun bütçe uygulama sonuçlarının değerlendirildiği kısımda bütçe gelir hedeflerinden saptamalara gerekçe olarak gösterilen hususların geçerli ve ikna edici bulunmadığı belirtilmiştir.

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci kısmı Kamu İdare Bütçeleri ile ilgili düzenlemeleri içermektedir. Kanunun, Merkezi Yönetim Bütçe Kanun Tasarısının Sunulması başlıklı 18'inci maddesinin "**Maliye Bakanlığınca hazırlanan merkezî yönetim bütçe kanun tasarısı**" ifadesinden açıkça anlaşılacağı üzere Merkezi Yönetim Bütçe Kanun Tasarısı Maliye Bakanlığınca hazırlanmaktadır. Bu hazırlık süreci içerisinde 5018 sayılı Kanun eki II. sayılı cetvel içerisinde yer alan Üniversiteler ve bu kapsamda Üniversitemiz bütçesi hazırlanırken Bakanlığın belirlediği Bütçe tavanları içerisinde bütçe hazırlamak ve sunulmak zorunda olduğu aşıkardır. İdarelerce hazırlanacak bütçe teklifi ne olursa olsun Bakanlığın belirlediği oranlar, rakamlar ve tavanların aşılması asla mümkün bulunmamaktadır. İdarelerce hazırlanan bütçe teklifleri, hem gelir hem de giderleri içerdiğinden çoğu zaman Bakanlıkça belirlenen bütçe tavanları içerisinde kalmak adına, öngörüler ve tahminlerde bir takım revizelerin yapılması kaçınılmaz olmaktadır. Bu nedenle saptamalara gerekçe olarak gösterilen hususlar da geçerli ve ikna edici olmayabilmektedir. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce 4-8 Nisan 2016 tarihinde Antalya'da düzenlenen ve Sayıştay Başkanlığının denetçilerinin de iştirak ettiği çalıştayda bu husus görüşülmüş ve Muhasebat Genel Müdürlüğü adına katılımcılar tarafından da konunun Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile görüşüleceği bildirilmiştir. Bu

nedenle Üniversitemiz insiyatifinde olmayan konular ile ilgili uygulamalarda hata oluşabilmektedir. Bununla ilgili idaremizce herhangi bir düzenleme yapılması da takdir edileceği gibi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak bütün bunlara rağmen Performans Programının değerlendirilmesine ilişkin bulgular başlıklı Bulgu 2 de belirtilen dağıtımlı yazımızla Üniversitemizde bu konuya ilişkin gerekli tedbirlerin alınması adına gerekli hususlar belirtilmiştir. Gerek Üst Yönetim ve gerekse Rektör olarak doğrudan tarafımca işlemlerin takipçisi olunacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından iletilen cevabi yazıda bütçe gelir kalemlerinde yaşanan sapmanın nedeni olarak bütçe rakamlarına son şeklinin Maliye Bakanlığı tarafından verilmiş olması gösterilmekte ve konunun kendi yetki alanları dışında olduğu vurgusu yapılmaktadır. Cevaptan, her ne kadar bulgu konusuna iştirak edilse de gerekli düzeltici işlemin tesisinin idarenin yetkisini aştığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla konunun raporda kalmasına karar verilmekle birlikte ayrıca faaliyet genel değerlendirme raporuna konu edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Sunum Kriterini Karşılammaması

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli başlık 19'uncu maddesi gereği birim ve idare faaliyet raporlarının Yönetmeliğin 1 numaralı ekinde belirtilen şekil şartlarını haiz olarak hazırlanması gerekmektedir. Söz konusu ekte yer alan formatta da III - Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde B- Performans Bilgileri başlığı altında idare tarafından gerçekleştirilen faaliyet ve proje bilgilerine, performans sonuçları tablosu ile performans sonuçlarının ve bilgi sisteminin değerlendirilmesine yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Ayrıca aynı Yönetmeliğin birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı başlıklı 18'inci maddesinin Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler başlıklı c fıkrasının 2 numaralı bendi;

"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.*" hükmünü amirdir.

Ancak idare tarafından hazırlanan 2015 yılı idare faaliyet raporunda adı geçen başlıkların bulunmadığı görülmektedir. Rapor başlıklarının belirtilen şekle uygun olmaması dışında raporda bu nitelikte bilgilere hiç yer verilmediği tespit edilmiştir. Yine adı geçen Yönetmeliğin İdare Faaliyet Raporu başlıklı 11'inci maddesinin 1'inci fıkrasında belirtildiği üzere idare faaliyet raporları idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde hazırlanması gerekmektedir. Bir faaliyet raporunun olmazsa olmazlarından olan faaliyet bilgilerine, performans sonuçlarına ve bunların değerlendirilmesine Erzincan Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporun'da yer verilmemiştir. Dolayısıyla söz konusu rapor, sunum kriterini karşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin 4 nolu bulgusunda, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekil şartlarına haiz olmadığı belirtilmiştir. Üniversitemiz Faaliyet Raporları Yükseköğretim Kurulu tarafından hazırlanarak Kamu Üniversitelerine bildirilen “*Yükseköğretim Kurumları Faaliyet Raporu Hazırlama Rehberi*” esas alınarak ve rehberde belirlenen şekil şartlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Uygulamada Üniversitelerde birliktelik sağlamak için YÖK tarafından belirlenen formata göre hazırlanan Faaliyet Raporlarının şekil şartlarına haiz olmadığı hakkındaki bulguya iştirak etmemekteyiz.

İçerik açısından belirtilen diğer kısımlar ile ilgili olarak yukarıda da belirttiğimiz üzere 04.03.2016 tarih ve 10487083-804.01-E.10512 sayılı dağıtımli yazımız (Ek:7) ile tüm harcama birimleri konuyla ilgili bilgilendirilmiş ve gerekli tedbirleri almaları istenmiştir. İşlemler bu kapsamda güncellenerek eksiklikler bir sonraki yıldan itibaren giderilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından iletilen cavabi yazıda idare faaliyet raporunun “*Yükseköğretim Kurumları Faaliyet Raporu Hazırlama Rehberi*” esas alınarak ve rehberde belirlenen şekil şartlarına uygun olarak hazırlandığı gerekçesi ile bulguda yer verilen hususlara iştirak edilmediği belirtilmiştir. Oysaki YÖK tarafından hazırlanan söz konusu rehber incelendiğinde rehberin birçok noktasında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe atıf yaptığı ve bulgu konusu edilen hususların tamamın bu atıflarda belirtildiği görülecektir. Örnek vermek gerekirse bulguda eleştiri konusu edilen idare faaliyet raporunun faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmelere yer vermemiş olması hakkında söz konusu rehberde III- Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler başlığı

açıldığı ve bu başlık altında mali bilgiler ile performans bilgilerine bu başlık altında detaylı bir biçimde yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Söz konusu rehberin ilgili kısmı aynen aşağıda gösterilmiştir:

“III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

(Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18

inci maddesi “.....

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.)

A- Mali Bilgiler

(Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18/c maddesi gereğince

Mali bilgiler başlığı altında,

— Kullanılan kaynaklara,

— Bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine,

— Varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere,

— Temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir.

Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.”

Yukarıda belirtilen hususlar zaten bulgu konumuzda eleştiri konusu edilen hususlar idi. Dolayısıyla idarenin faaliyet raporuna ilişkin bulguda belirtilen eksikliklere söz konusu rehberi gerekçe göstermesi kabul edilebilir bulunmamıştır.

Rapor içeriğine yönelik bulguda belirtilen diğer eksiklikler hakkında tüm harcama birimlerine dağıtımli yazı yazıldığı ve eksikliklerin bir sonraki yıldan itibaren düzeltileceği belirtildiğinden bulgu maddesine raporda haliyle yer verilmesine ve izleyen yıl denetimlerinde eleştiri konusu edilen hususların özellikle ele alınmasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>