



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇERİK

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2016 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ
2016 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. 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 2016 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 88.656.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 4.110.378,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 92.766.378,00 TL olmuştur. Bu tutarın 84.748.782,63 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 91,36 olmuştur.

Bütçede 88.656.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 83.733.180,15 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 94,45 TL olmuştur.

Üniversitenin faaliyet gelirleri 95.387.176,68 TL ve faaliyet giderleri 66.120.425,84 TL'dir.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2016 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	88.656.000,00	92.766.378,00	84.748.782,63	91,36

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	88.656.000,00	83.733.180,15	94,45

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından 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 yürütölen 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

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2016 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı Yoluyla Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde aynen: "*Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:*

i) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz." denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 291, 292, 342 ve 343'üncü maddelerinde 372 ile 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılırken, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372 ile 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında; "Hizmet alımı kapsamında çalıştırılan personel için Kıdem Tazminatı Karşılıklarının ayrılması ile ilgili İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına yazı yazılmıştır. Söz konusu Başkanlıktan gelen 04/05/2017 tarihli ve 13458 sayılı yazıya istinaden 16/05/2017 tarih ve 2867 no'lu yevmiye kaydı ile Kıdem Tazminatı Karşılıkları ayrılarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Sonuç olarak; Kıdem Tazminatı Karşılıklarının ayrılarak muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Banka Hesapları Arasında Yapılan Para Aktarımlarının Mevzuatta Öngörüldüğü Şekilde Muhasebeleştirilmemesi

Kuruma ait banka hesapları arasında yapılan para aktarımlarının mevzuatta öngörüldüğü şekilde muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 22'nci maddesinde 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının işleyişi düzenlenmiştir. Maddede bu hesaba alacak kaydı yapılacak işlemler sayılırken, "*Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.*" ifadesi yer almaktadır.

Aynı ifade 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının işleyişini düzenleyen 37'nci maddede görülmektedir. Diğer taraftan, Yönetmeliğin 102-Bankalar Hesabının işleyişini düzenleyen 19'uncu maddesinde, "*Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir*" hükmüne yer verilmiştir.

Bu düzenlemeler doğrultusunda, muhasebe birimine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımları için öncelikle talimat verilmesi ve bu işlemin muhasebeleştirilmesi, talimat yerine getirildiğinde ise buna ilişkin ayrı bir muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir. Aktarım işlemlerinde doğrudan ve sadece 102-Bankalar Hesabının çalıştırılması, bir yandan 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının tablolarda olması gereken değerleriyle yer almasına engel olurken; diğer yandan eşit olması gereken 102-Banka Hesabının alacak kaydı tutarı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı tutarı eşitliğini engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında; "16/05/2017 tarihi itibarıyla banka hesapları arası aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Sonuç olarak; banka hesapları arası aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103- Verilen ekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.79		Adı : BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2016	
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
N Yılı 2016			N Yılı 2016		
1 DÖNEN VARLIKLAR	21.029.394,69	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.082.570,25		
10 HAZİR DEĞERLER	3.816.982,78	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	362.809,30		
102 BANKA HESABI	2.872.412,97	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	191.540,80		
104 PROJE ÖZEL HESABI	944.569,79	333 EMANETLER HESABI	171.268,50		
12 FAALİYET ALACAKLARI	14.737.013,08	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	603.806,18		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.737.013,08	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	603.806,18		
14 DİĞER ALACAKLAR	118.805,81	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	115.954,77		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	118.805,81	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	115.954,77		
15 STOKLAR	575.746,39	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	785,43		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	575.746,39	43 DİĞER BORÇLAR	785,43		
16 ÖN ÖDEMELER	1.780.846,65	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	785,43		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.780.846,65	5 ÖZ KAYNAKLAR	201.567.658,97		
2 DURAN VARLIKLAR	181.621.619,96	50 NET DEĞER	71.839.954,64		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	181.621.619,96	500 NET DEĞER HESABI	71.839.954,64		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	8.520.359,14	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	100.460.953,49		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.953.222,01	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	100.460.953,49		
252 BİNALAR HESABI	85.443.798,15	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.266.750,84		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.970.328,34	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.266.750,84		
254 TAŞITLAR HESABI	1.272.673,51				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	17.090.681,88				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.882.136,46				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	55.232.707,39				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00				
260 HAKLAR HESABI	192.374,10				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-192.374,10				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	103.352,37				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-103.352,37				
AKTİF TOPLAM	202.651.014,65	PASİF TOPLAM	202.651.014,65		
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.736.621,50				
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.736.621,50				
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	333.537,00				
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	333.537,00				
920 GİDER TAHAHHÜTLERİ HESABI	9.209.369,30				
921 GİDER TAHAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	9.209.369,30				

948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	213.899,39
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	213.899,39
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	244.181,58
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	244.181,58

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	27.754.922	01	35.292.098	17	42.279.819	39
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.202.173	08	4.745.400	67	5.685.446	19
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.928.801	52	10.847.417	25	12.514.958	64
630	5	Cari Transferler	999.981	81	1.044.285	04	1.124.088	09
630	7	Sermaye Transferleri			179.627	48		
630	11	Değer ve Miktar	1.026.800	94	93.140	17	80.841	12

Değişimleri Giderleri								
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	89.976	67	404.214	59	104.260	35
630	13	Amortisman Giderleri	3.007.100	21	2.376.719	97	2.376.232	09
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.358.787	22	1.208.730	13	1.392.422	96
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler			41.339	84	24.002	80
630	25	Kamu id. Bedelsiz Olarak Devr Mali olmayan Var Kay Gid.			3.539	80		
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.641	00	87.157	00	174.986	92
630	99	Diğer Giderler	28.174	73	37.523	12	363.367	29
GİDERLER TOPLAMI (A)			47.414.359	19	56.361.193,23	23	66.120.425	84

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2014		2015		2016	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.727.218	33	6.305.402	68	6.684.647	95
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	63.712.904	76	73.890.518	51	86.223.221	41
600	05	Diğer Gelirler	3.402.753	97	1.480.800	05	2.292.415	47
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	929.094	22	115.395	82	183.974	26
600	25	Kamu id. Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel.					2.917	59

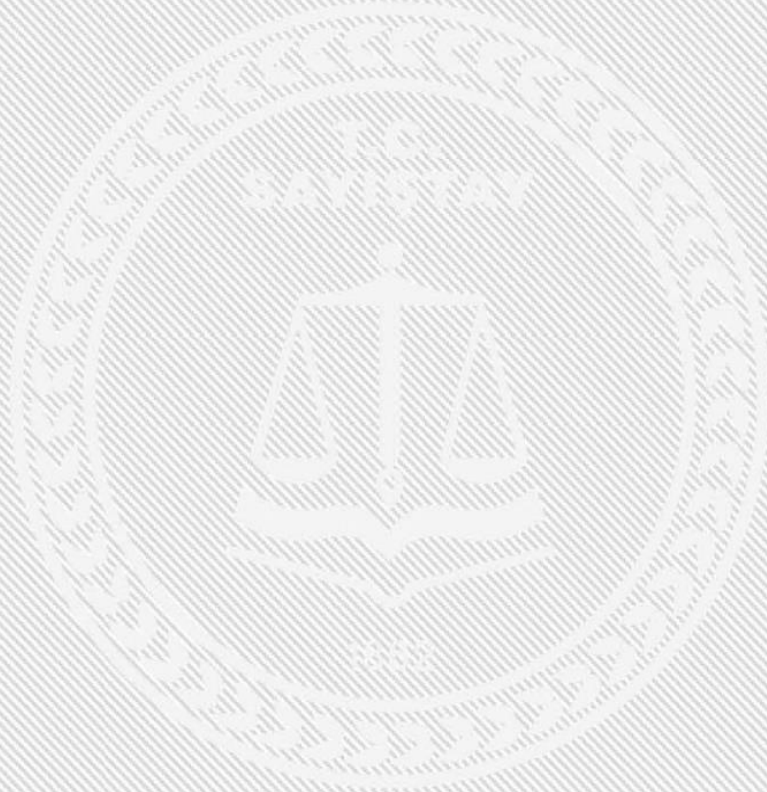
	(İndirim, İade, İskonto Toplamı)						
GELİRLER TOPLAMI (B)	73.771.971	28	81.792.117,06	06	95.387.176	68	
FAALİYET SONUCU [A-B] (+ / -)	-26.357.612	9	-25.430.923,83	83	-	29.266.751	84

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>

**BİLECİK ŞEYH EDEBALI
ÜNİVERSİTESİ**

2016 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME	18
6. DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Bilecik Şeyh Edebali 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. Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlemiştir:

- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemede;

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2012-2016 dönemine ait Stratejik Planı, 2016 yılı Performans Programı, 2016 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı ancak Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

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, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2016 yılı performans denetimi kapsamında Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2016 yılı Performans Programı ve 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2012-2016 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 8 amaç, bu amaçların altında 16 hedef ve bu hedeflere yönelik 16 performans göstergesi belirlemiştir. Kurum Stratejik Planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Aynı zamanda amaç ve hedeflerin ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu değerlendirilmiştir.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin 2016 yılı Performans Programı incelendiğinde; programın zamanında yayımlandığı mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi 2016 yılı Performans Programında 8 amacına yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2016 yılı için kurumun 16 performans hedefi ve 16 performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedeflerinin ve bunlara ilişkin belirlenen performans göstergelerinin amaç ve hedeflerle ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu tespit edilmiştir.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi 2016 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; raporun zamanında yayımlandığı ancak Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür. Bu hususa ilişkin değerlendirmeye denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesinde ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür.

İncelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu düşünülmektedir.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlenen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü sonucuna varılmıştır. Diğer taraftan, Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmaması önemli bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Belirtilen Şekil ve İçeriğe Uygun Olarak Hazırlanmaması

Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde idare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de, idare Faaliyet Raporlarının bu Yönetmeliğin ekindeki Ek-1'de yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, Faaliyet Raporlarında “Amaç ve Hedefler” başlığı altında idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına yer verileceği; “Performans Bilgileri” başlığı altında ise, 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 verileceği ifade edilmiştir.

Yönetmelik ekinde ise idare Faaliyet Raporları hazırlanırken “Amaç ve Hedefler” bölümünün altında;

“A- İdarenin Amaç ve Hedefleri,

B- Temel Politikalar ve Öncelikler,

C- Diğer Hususlar,

“Performans Bilgileri” bölümünün altında ise;

1-Faaliyet ve Proje Bilgileri,

2- Performans Sonuçları Tablosu,

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi,

4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi,

5- Diğer Hususlar.”

başlıklarının yer alması öngörülmüştür.

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken, “Performans Bilgisi” bölümünde sadece “Faaliyet ve Proje Bilgileri” başlığına yer verildiği, “Performans Sonuçları Tablosu”, “Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi” ve “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” başlıklarının kullanılmadığı, Faaliyet Raporunun “Performans Bilgisi” bölümünde yukarıda sıralanan başlıklar altında yer verilmesi gereken performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ise “Amaç ve Hedefler” bölümünde yer verildiği tespit edilmiştir.

Oysaki söz konusu Yönetmelikte “Amaç ve Hedefler” bölümünün altında performans bilgisine değil, idarenin amaç ve hedefleri, temel politikaları ve öncelikleri gibi konulara ilişkin bilgilere yer verileceği açıkça belirtilmiştir.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemize ait İdare Faaliyet Raporu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde belirtilen Genel Bilgiler, Amaç ve Hedefler, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler, Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi, Öneri ve Tedbirler ana başlıkları altında düzenlenmekle birlikte bundan sonra söz konusu Yönetmelik ekinde yer alan şekle

göre hazırlanarak bölüm başlıklarına göre açıklamalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bundan sonra Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmektedir.

Faaliyet Raporunun, söz konusu Yönetmelikte belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

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>