



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

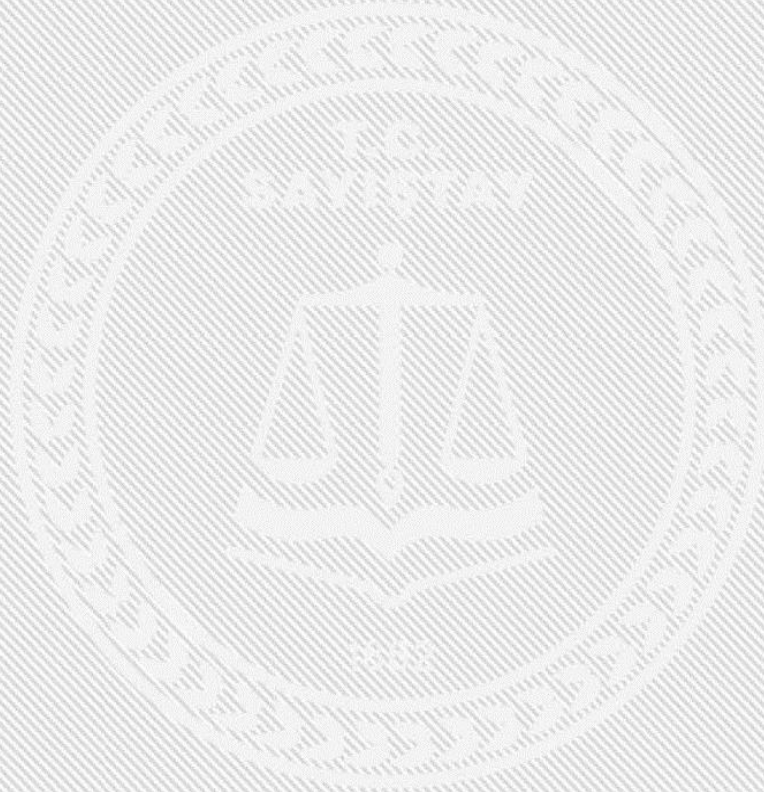
ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

ARDAHAN 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.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ardahan Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Ardahan 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 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 55.142.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 16.888.342,40 TL ekleme yapılmış ve 984.758,79 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 71.045.583,21 TL olmuştur. Bu tutarın 69.292.341,41 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %97,53 olmuştur.

Bütçede 55.142.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 71.083.591,15 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 128,91 olmuştur.

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

Tablo 1: 2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	55.142.000,00	71.045.583,21	69.292.341,41	97,53

Tablo 2: 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	55.142.000,00	71.083.591,15	128,91

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri toplamı 65.456.231,73 TL, Faaliyet Giderleri toplamı 44.022.661,86 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 yürütölüp 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ardahan Üniversitesinin 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İzlenmesi İçin 372 / 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurum mali tabloları incelendiğinde, kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi amacıyla 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde;

"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 Yönetmeliği'nin 291'inci maddesinde; ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, 342'inci maddesinde de; uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı düzenlenmiştir.

01.09.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6552 sayılı Kanun ile kamu kurum ve kuruluşlarında taşeron firmalar aracılığı ile çalışan personelin kıdem tazminatlarının asıl işveren olan kamu kurumlarınca ödenmesi için yasal düzenleme yapılmıştır. Bu nedenle Eylül 2014 tarihinden itibaren kamu kurumlarında bu şekilde çalışan personelin kıdem tazminatları ödeme yükümlülüğü de kamu kurumlarına aittir.

Kıdem tazminatı için karşılık ayrılması, ihtiyatlılık ilkesi ve kurumun kıdem tazminatı yükümlülüğün bilmesi açısından gerekli olup, ayrıca kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılarak kurum hesaplarında yer almaması dolayısıyla mali tabloları doğru veri üretmemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Konuyla ilgili çalışmaların başlatıldığı ve bu hesapların izlenmesiyle ilgili Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 291'inci maddesi ile 01.09.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6552 sayılı Kanun çerçevesinde hareket edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için gereken işlem ve kayıtların yapılacağı bildirilmiş olup, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Gelirlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazlardan elde edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde,

a-) Tahakkuk esasının gerektirdiği kayıtların,

b-) 26.11.2014 tarihli Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği ile ihdas edilen hesap kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin,

"Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Tahakkuk esası, Bir ekonomik değer; yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesini ifade eder ."

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin,

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabını düzenleyen 51'inci maddesinde;

"Gelirlerden alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ile bunlardan yapılan tahsilat veya terkinlerin izlenmesi için kullanılır."

Hükümleri öngörülmüş olup, söz konusu madde hükümleri gereğince gelirler tahakkuk

esasına göre kayıt ve takip edilmelidir.

Diğer taraftan Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 90192509.210.05.02-13278 sayılı Tebliği ile taşınmazlardan kiraya verilenler için 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ihdas edilmiş ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtları Tebliğ Eki 2’de açıklanmıştır.

Tebliğ’de;

1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir.

...”

Denilmiş ve ekinde örnek muhasebe kayıtları ve yardımcı hesap kodları açıklanmıştır. Örnek muhasebe kayıtlarında, kira taşınmaz bedellerinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına tahakkuk kayıtlarının ne şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen hesaplar, kurumun elde edeceği gelirleri bilmesi, tahsil ve takip

işlemlerini kontrol etmesi bakımından önemli olup, ayrıca, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı /993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı/ 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kayıtlarının ve kira gelirleri tahakkuk işlemlerine ilişkin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kayıtlarının yapılmaması nedeniyle bu hesaplar bakımından kurum mali tabloları doğru veri üretmemiştir

Kamu idaresi cevabında; Kira gelirlerine ilişkin işlemlerin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 51 nci maddesinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yapılmaya başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kiraya verilen taşınmazlardan elde edilen kira gelirlerinin gerektirdiği işlemler ve muhasebe kayıtları kurum tarafından kabul edilmiş olup, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: İç Denetim Birimi Kurulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55 inci maddesinde, iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiş ve 63 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç denetim Koordinasyon Kurulu'nun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye iç denetim birim başkanlıklarının kurulabileceği düzenlenmiştir.

08.04.2013 tarih ve 28649 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki liste ile kamu kurumlarına tahsis edilen iç denetçi kadroları belirlenmiş ve Ardahan Üniversitesi'ne 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Ancak 2015 yılı sonuna kadar kurum tarafından iç denetçi ataması yapılmamış olup mevzuatın öngördüğü şekilde iç denetim birimi oluşturulmaması nedeniyle iç kontrol sisteminin gerekleri tam olarak yerine getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içerisinde gerekli çalışmalara başlanarak en kısa sürede İç Denetim birimi oluşturulacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İç denetim birimi kurulması konusunda gerekli çalışmalara başlanacağı bildirilmiş olup, izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.87 Adı : ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	9.716.241,69	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.504.627,47
10 HAZİR DEĞERLER	3.572.564,32	32 FAALİYET BORÇLARI	666.335,66
102 BANKA HESABI	3.268.174,87	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	666.335,66
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	488.681,82
104 PROJE ÖZEL HESABI	304.389,45	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.830,20
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	471.851,62
12 FAALİYET ALACAKLARI	4.321.987,38	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	349.609,99
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.181.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	347.692,83
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	140.987,38	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.917,16
14 DİĞER ALACAKLAR	160.656,39	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	160.656,39	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	608.387,01
15 STOKLAR	816.085,22	43 DİĞER BORÇLAR	608.387,01
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	816.085,22	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	608.387,01
16 ÖN ÖDEMELER	844.948,42	5 ÖZ KAYNAKLAR	123.244.479,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	50 NET DEĞER	29.169.461,97
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	500 NET DEĞER HESABI	29.169.461,97
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	844.948,42	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	72.641.447,16
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	72.641.447,16
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	21.433.569,87
2 DURAN VARLIKLAR	115.641.251,79	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	21.433.569,87
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	115.617.474,19		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.130.478,79		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	203.345,00		
252 BİNALAR HESABI	66.864.610,43		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.059.541,38		
254 TAŞITLAR HESABI	2.702.253,92		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.105.962,54		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-11.746.462,86		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	38.297.744,99		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	647.738,18		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-647.738,18		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	23.777,60		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	168.333,57		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-144.555,97		
AKTİF TOPLAMI	125.357.493,48	PASİF TOPLAMI	125.357.493,48

Bilanço Dipnotları :

000 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
001 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
002 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
003 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
004 ÖDENEKLER HESABI	0,00
005 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
010 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.035.719,27
011 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.035.719,27
020 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	41.436.852,82
021 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	41.436.852,82
048 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	146.508,25
049 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	146.508,25
062 BİLİMSEL PROJELER HESABI	160.695,70
063 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	160.695,70

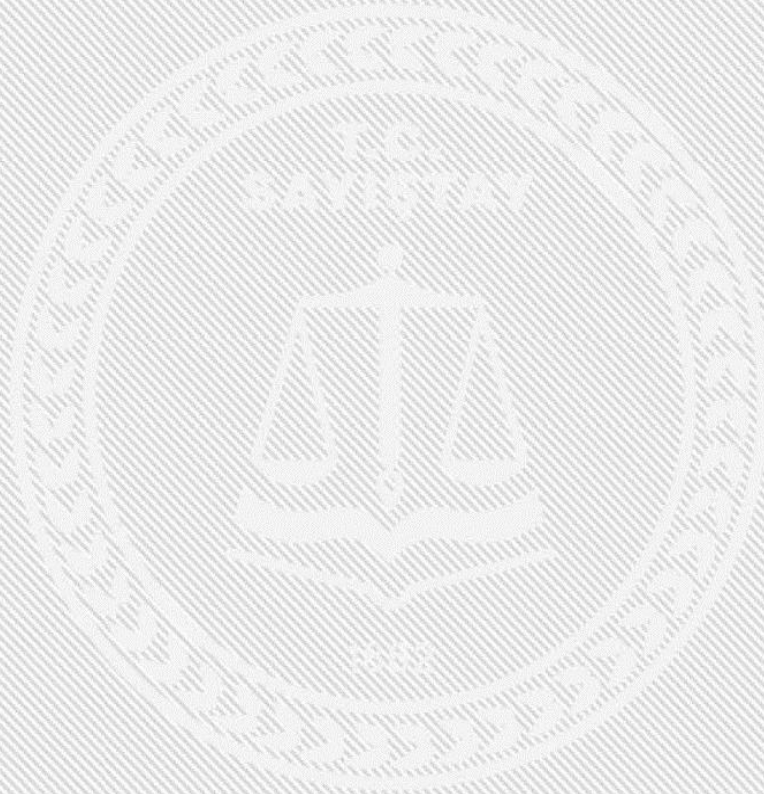
38.87. ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ 2013-2014-2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	13.899.025	30	17.626.429	59	22.542.898	81
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Prim. Gid.	1.674.640	05	2.156.338	88	2.567.877	61
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.985.038	98	9.713.437	64	11.984.215	13
630	05	Cari Transferler	371.966	71	320.914	14	358.147	80
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	197	34	87.064	42	54.501	14
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.113	44	11.808	60	45.578	78
630	13	Amortisman Giderleri	4.450.345	25	1.495.712	38	2.986.939	36
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	411.127	34	673.923	31	966.162	22
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	7.619.257	28	3.319.854	69	2.083.107	04
630	99	Diğer Giderler	9	18	5.076	15	433.233	97
GİDERLER TOPLAMI (A)			37.416.720	87	35.410.559	80	44.022.661	86

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülküyet Gelirleri	1.474.353	81	2.024.396	85	2.251.092	06
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	51.825.502	82	54.541.812	76	62.181.434	42
600	05	Diğer Gelirler	1.197.675	21	980.881	32	928.918	51
600	11	Değer ve Miktar Değişimler Gelirleri	1.573	0	39.989	66	76.534	80
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Var. El. Edilen Gel.	0	0	0	0	18.251	94
		(İndirim, İade, İskanto Toplamı)	3.365	0	0	0	0	
GELİRLER TOPLAMI (B)			54.495.739	84	57.587.080	59	65.456.231	73
FAALİYET SONUCU [A-B)] (+/-)			17.079.018	97	22.176.520	79	21.433.569	87

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>

ARDAHAN ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	19
6.	DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Ardahan Üniversitesinin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, zamanında hazırlandığı, raporlama gerekliliklerine uyulduğu tespit edilmiştir. Ancak performans bilgisinin güvenilirliği açısından, raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlar dikkate alındığında Stratejik Plan ve Performans Programında kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca, performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için güvenilir bir veri sistemi kurulması, veri izleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumlulukların da, tüm performans hedefleri için yazılı şekilde belirlenmesi gerekmekte olup, kurumun performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçmede kullandığı veri kayıt sistemi bulunmadığı anlaşılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Ardahan Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ardahan Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 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.

Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Ardahan Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik Planda yer alan amaçlar incelendiğinde, bir amaç altında hedef olarak belirlenmesi mümkün olan bazı hususlara ayrı stratejik amaç olarak yer verildiği ve kurum faaliyetlerinin tamamı stratejik amaç olarak belirlenmek suretiyle 13 amaç tespit edildiği görülmüştür. Çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur ve performans ölçümünü olanaksız değilse bile yararsız kılar. Ayrıca, her faaliyeti, amacı stratejik olarak nitelenmek sonuç itibarıyla hiçbir önceliklendirmenin olmayışıyla aynı sonucu doğurmakta ve planlamanın “*stratejik*” niteliğini tümüyle anlamsız kılmaktadır.

Kurumların belirlediği amaç ve hedef sayılarının ve buna bağlı olarak performans göstergelerinin çok sayıda olması, sürecin izlenmesi, değerlendirilmesi ve takibini güçleştireceği gibi, ayrıca verileri toplama, verilerin analizinin gerektirdiği işgücü ve zamanda dikkate alındığında, oluşturulan planların karmaşık olmaması tercih edilmelidir. Nitekim 2015 yılı Performans Programında, Stratejik Planda yer alan 13 amaç, 29 hedef ve 83 Performans göstergesinden sadece 3 amaç, 3 hedef ve 8 performans göstergesine yer verilmesi de bu tespitlerimizi doğrulamaktadır.

Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistemin henüz oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

Stratejik planın, kurumun ilk stratejik planı olduğu da dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Çok Sayıda ve Aynı Nitelikte Amaç Bulunması

Stratejik Planda yer alan amaçlar incelendiğinde, kurum faaliyetlerinin tamamını kapsayacak nitelikte, Kurumsal Gelişim, Eğitim Öğretim Yapısının Geliştirilmesi, Bilimsel Araştırma ve Topluma Hizmet başlıkları altında toplam 13 amaç ve 29 hedef belirlendiği, ayrıca bir amaç altında hedef olarak yer alması mümkün olan bazı hususların ayrı stratejik amaç olarak değerlendirildiği görülmüştür. Bu amaçlardan bazıları aşağıdaki örneklere benzer şekilde aynı nitelikte olup bir amaç altında hedef olarak yer alabilecek nitelikte amaçlardır.

Amaç	Değerlendirme
Amaç7: Eğitim öğretimi çağın gerektirdiği şekilde daha iyi düzeye getirmek Amaç 6: Eğitim alanındaki Teknolojileri takip edip uygulamaya geçmek	Örnek olarak verilen Stratejik Amaçların aynı nitelikte olduğu, bu nedenle ikinci amaçlara hedef olarak yer verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.
Amaç 9: Ar-Ge altyapısını Geliştirmek Amaç 11: Araştırma eğitimini yetkinleştirmek	

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılında Stratejik Planın revize edileceği ve bu hususlara dikkate edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında, Stratejik Planda çok sayıda ve aynı nitelikte amaç bulunması hususu kabul edilmiş olup, izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Performans Göstergesinin Hedefle İlgili olmaması

2015 yılı Performans Programında yer alan 7 performans göstergesi ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri çerçevesinde incelenmiş ve aşağıda yer alan göstergenin Stratejik Planda yer almadığı gibi, hedefle de ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Amaç	Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 4: Üniversitenin eğitim-öğretim kalitesi bakımından ulusal ve uluslararası düzeyde tanınırlığını artırmak	4.4.1 Ulusal ve uluslararası değişim programlarına katılan lisans eğitimi alan öğrenci oranlarının artırılması	2. Ürünlerden kaynaklı istenmeyen etkilerdeki azalma oranı	Performans Programında yer alan performans göstergesi Stratejik planda yer almadığı gibi, hedefle ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında; Takip eden performans programlarında belirtilen hususlara dikkat edilerek daha net sonuçlar alınması hususunda gerekli tedbirler alınacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından, daha sonraki yıllarda hazırlanacak performans programlarında bulgu konusu yapılan hususlara uyulacağı bildirildiğinden, izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi İçin Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturmamıştır. Yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden resmi yazı ile toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Kurumun performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçmede kullanmak için veri kayıt sistemi oluşturması ve bu sistemin işlerliğini sağlaması, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının sağlıklı bir şekilde ortaya konulması açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; Performans bilgilerinin toplanmasında kimlerin sorumlu olacağı, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceği, hangi bilgilerin nasıl analiz edileceği ile ilgili olarak bir planlama yapılmaya başlandığı, en kısa sürede işlevsel bir sistem oluşturularak uygulamaya başlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için veri kayıt sistemi oluşturulması çalışmalarına başlandığı bildirilmiş olup, konu izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

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>