



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Temmuz 2016



## **İÇERİK**

<b>KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>11</b>
<b>KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>19</b>



**KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

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





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kilis 7 Aralık Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Kilis 7 Aralık Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine 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 56.575.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 17.614.863,00 TL ekleme yapılmış ve 4.133.100,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 70.056.763,00 TL olmuştur. Bu tutarın 63.497.228,00 TL si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneğe göre bütçe gerçekleşme oranı % 90,64 olmuştur.

Bütçede 56.575.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 64.639.156,45 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 114,25 olmuştur.

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2015 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

<b>2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ</b>				
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Toplam Ödenek</b>	<b>Toplam Harcanan</b>	<b>Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )</b>
<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	56.575.000,00	70.056.763,00	63.497.228,00	90,64

<b>2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ</b>			
<b>AÇIKLAMA</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen Gelir Toplamı</b>	<b>Gerçekleşme Oranı(%)</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	56.575.000,00	64.639.156,45	114,25

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 42.573.304,52-TL faaliyet geliri toplamı 63.675.146,40-TL olduğu görülmüştür.

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

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**

Kilis 7 Aralık 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. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.76		Adı : KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2015
<b>1 DÖNEM VARLIKLAR</b>		<b>35.052.166,69</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.084.440,56</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>		<b>11.909.635,45</b>	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>4.401.279,75</b>
102 BANKA HESABI		11.720.264,03	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		97.734,29
104 PROJE ÖZEL HESABI		189.371,42	333 EMANETLER HESABI		4.303.545,46
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>22.091.081,81</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>683.160,81</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		22.069.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		683.160,81
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		22.081,81	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>172.784.776,57</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>12.691,02</b>	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>86.755.885,76</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		12.691,02	500 NET DEĞER HESABI		86.755.885,76
<b>15 STOKLAR</b>		<b>28.750,00</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>70.328.902,65</b>
152 MAMUL HESABI		28.750,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		70.328.902,65
<b>16 ON ÖDEMELER</b>		<b>1.010.008,41</b>	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-5.401.853,72</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.010.008,41	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-5.401.853,72
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>142.817.050,44</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>21.101.841,88</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>142.658.069,81</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		21.101.841,88
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		178.224,49			
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		8.192.370,10			
252 BİNALAR HESABI		105.087.306,16			
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		2.828.017,13			
254 TAŞITLAR HESABI		1.500.323,99			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		10.021.361,49			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-13.537.327,45			
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		28.387.793,90			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 HAKLAR HESABI		33.332,01			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-33.332,01			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>158.980,63</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		196.109,22			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-37.128,59			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>177.869.217,13</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>177.869.217,13</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		3.005.868,20			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		3.005.868,20			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		11.022.040,15			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		11.022.040,15			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		197.558,36			

**TABLO 1.12 BİLANÇO**

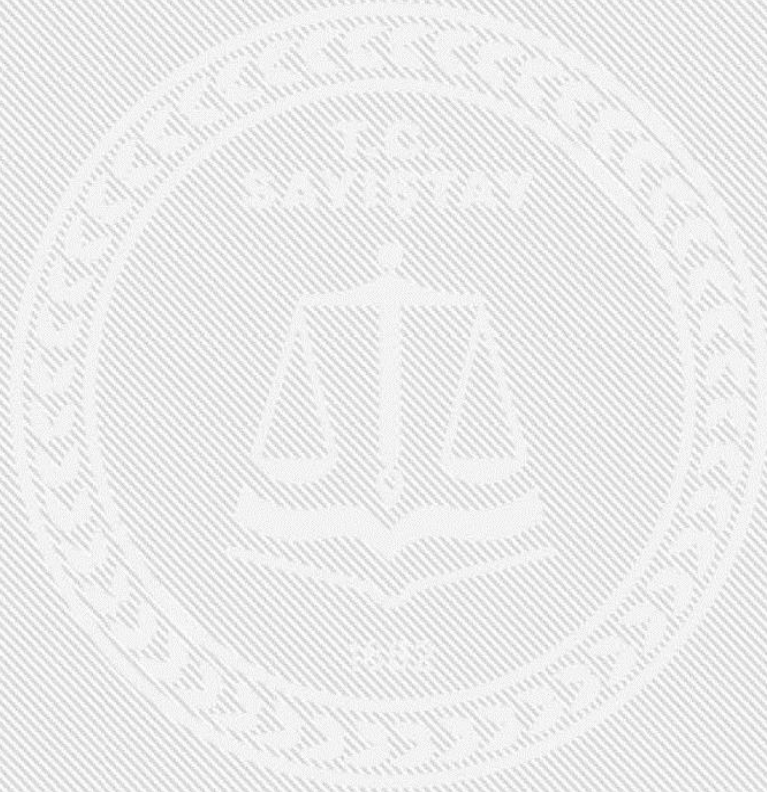
<b>Kurum Kodu : 38.76</b>	<b>Adı : KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ</b>	<b>Yıl : 2015</b>
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	197.558,36	
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	76.083,97	
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	76.083,97	





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>

**KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	11
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	12
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
6.	EKLER.....	15



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 8,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.063.812,91 TL'dir. Döner sermayenin net satışları toplamı 1.467.277,37 TL, satışlarının maliyeti 83.746,77 TL, faaliyet giderleri ise 1.166.489,26 TL olup gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net kar toplamı 217.041,34 TL dir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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**

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## Kurumun Bilançosu

Kuruluş Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Cari Yıl 2015

Tarih Aralığı 01.01.2015-31.12.2015

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>1.063.812,91</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>147.870,67</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>1.036.267,61</b>	<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>2.689,41</b>
102 BANKALAR HESABI	1.036.267,61	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	20,00
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>24.412,51</b>	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.669,41
120 ALICILAR HESABI	21.425,71	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>83.260,25</b>
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.986,80	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	14.855,77
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.656,70</b>	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ H	48.990,39
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	1.656,70	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	19.414,09
<b>15 STOKLAR</b>	<b>959,34</b>	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>61.921,01</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	959,34	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	61.921,01
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>516,75</b>		
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	516,75		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>915.942,24</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>500 SERMAYE HESABI</b>	<b>8,00</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.808,40	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-8,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.808,40	<b>57 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>744.012,94</b>
		570 GEÇMiŞ YILLAR KARLARI HESABI	744.012,94
		<b>58 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-45.112,04</b>
		580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-45.112,04
		<b>59 DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>217.041,34</b>
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	217.041,34
<b>AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.063.812,91</b>	<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.063.812,91</b>

## Kurumun Gelir Tablosu

Kuruluş Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Cari Yıl 2015

Tarih Aralığı 01.01.2015 - 31.12.2015

	Gelir Kalemleri	Cari Dönem
<b>A</b>	<b>BRUT SATIŞLAR</b>	<b>1.467.333,95</b>
1	600 YURT İÇİ SATIŞLARI HESABI	1.467.333,95
2	601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	0,00
3	602 DİĞER GELİRLER HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>SATIŞ İNDİRLERİ (-)</b>	<b>56,58</b>
1	610 SATIŞTAN İADELER (-) HESABI	56,58
2	611 SATIŞ İSKONTOLARI (-) HESABI	0,00
3	612 DİĞER İNDİRLER (-) HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>1.467.277,37</b>
<b>D</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>83.746,77</b>
1	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) HESABI	83.746,77
2	623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-) HESABI	0,00
<b>E</b>	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.383.530,60</b>
<b>F</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>1.166.489,26</b>
1	630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) HESABI	0,00
2	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-) HESABI	0,00
3	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ GİDERLERİ (-) HESABI	1.166.489,26
<b>G</b>	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>217.041,34</b>
<b>H</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>
1	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	0,00
2	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	0,00
3	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	0,00
4	646 KAMBIYO GELİRLERİ HESABI	0,00
5	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI	0,00
6	649 DİĞER OLAGAN GELİR VE KARLAR HESABI	0,00
<b>I</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1	654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
2	655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI HESABI	0,00
3	656 KAMBIYO ZARARLARI HESABI (-)	0,00
4	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
5	659 DİĞER OLAGAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,00
<b>J</b>	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>217.041,34</b>
<b>K</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>0,00</b>
1	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	0,00
2	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0,00
<b>L</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>
1	680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	0,00
2	681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) HESABI	0,00
3	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) HESABI	0,00
<b>M</b>	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>217.041,34</b>
<b>N</b>	<b>DÖN. KARI VERGİ VE DİG. YAS. YUK. KARŞ. (-)</b>	<b>0,00</b>
	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>217.041,34</b>

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>





**KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22



## 1. ÖZET

Bu rapor, Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nin 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.

Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

## 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, Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kilis 7 Aralık Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Genel olarak Kilis 7 Aralık Üniversitesinin performans yönetimi sistemi başarılı olmakla beraber; stratejik plan hazırlık sürecinde paydaş görüşlerinin alınması, stratejik plandaki hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenmesi, hedeflerin nitelik ve nicelik olarak ifade edilmesi, performans programında faaliyet maliyetini oluşturan unsurların belirtilmesi, bu unsurların faaliyetlerle ilişkisinin kurulması, maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerlerin gerçeği ortaya koyması, idare faaliyet raporunun Şubat ayının sonuna kadar kamuoyuna duyurulması konularındaki eksikliklerin giderilmesi gerekmektedir.



## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Paydaş Görüşlerinin Yer Almaması

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2013-2017 Stratejik Planında paydaş görüşlerinin yer almadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanunun 9’uncu maddesinde, “*Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.*” hükmü yer almaktadır.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 5’inci maddesinde,

“(1) *Stratejik planlama sürecinde;*

a) *Kamu idaresinin hizmetinden yararlananların, kamu idaresi çalışanlarının, sivil toplum kuruluşlarının, ilgili kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili diğer tarafların katılımları sağlanır ve katkıları alınır.*” hükmü ile, 9’uncu maddesinde,

“(1) *Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar.*” hükmü yer almaktadır.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından Haziran 2006’da yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 2. Sürümünün 22’nci sayfasında,

“*Paydaş Görüşlerinin Alınması ve Değerlendirilmesi*

“*Öncelikli paydaşların kuruluş hakkındaki görüş ve önerilerinin alınarak stratejik plana yansıtılması bir program dahilinde yürütülür. Bu program aşağıdaki hususlar çerçevesinde oluşturulur:*

- Görüş ve öneriler hangi yöntemle alınacak?*
- İlgili paydaş itibarıyla hangi kişi ya da birimlerin görüşü alınacak?*
- Çalışmanın sorumluları kimler olacak?*
- Görüş ve önerilerin alınması ne zaman ve hangi sürede gerçekleştirilecek?*

*Alınan görüş ve öneriler ne zaman, nasıl ve kimler tarafından raporlanacak ve değerlendirilecek?*

*Paydaş görüşleri alınırken;*

*mülakat,*

*anket uygulaması,*

*atölye çalışması,*

*toplantı,*

*gibi yöntemlerden biri veya birkaçından faydalanılabilir. Hangi yöntemin uygulanacağına karar verilirken görüşülecek kişi sayısı, paydaşın erişilebilirliği, paydaşın önemi ve etkisi gibi etkenler göz önüne alınır. Örneğin, kuruluş üzerindeki etkisi güçlü olan paydaşlarla yüz yüze görüşme yapılması, bu kesimlerle olan iletişimin güçlendirilmesinde etkili olabilecektir. Görüşülecek kişi sayısının yüksek olduğu durumlarda ise anket uygulanması daha uygun olabilir.*

*Paydaşların görüşleri alınırken temel olarak şu sorulara cevap aranır:*

*Kuruluşun hangi faaliyetleri ve hizmetleri sizin için önemlidir?*

*Kuruluşun olumlu bulduğunuz yönleri nelerdir?*

*Kuruluşun geliştirilmesi gereken yönleri nelerdir?*

*Kuruluştan beklentileriniz nelerdir?*

*Paydaşlara ve gerçekleştirilecek çalışmanın yöntemine göre yukarıdaki sorular farklılaştırılabilir ve çeşitlendirilebilir.” hükmü yer almaktadır.*

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2013-2017 Stratejik Planında paydaş görüşlerinin alınmasına ilişkin bir bölümün yer almadığı görülmüştür. Paydaş görüşlerinin alınmadan stratejik planın hazırlanması, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü stratejik planın katılımcı yöntemlerle hazırlanması hususunun gerçekleşmemesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** *“Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planı, Rektörlük Makamınca 01.06.2010 tarih ve B.30.2.KLS.0.65.00.00/300/175 sayılı İç Genelge ile başlatılmış olup, daha sonra 09.06.2010 tarihli ve B.30.2.KLS.0.65.00.00/300/185 sayılı Rektörlük Oluru’yla da Stratejik Planlama Ekibi kurulmuştur. Stratejik Planlama Ekibi oluşturulurken katılımcılığın tam anlamıyla sağlanabilmesi için akademik ve idari birimlerden çalışanlara yer verilmeye özen gösterilmiştir. Stratejik Plan hazırlık çalışmalarının etkili bir şekilde yürütülebilmesi ve takım ruhunun ekibe daha iyi aşılanabilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından “Stratejik Planlama Ekibi 1. Bilgilendirme Toplantısı” 11 Haziran 2010 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Bu toplantıda,*

“Stratejik Planlamayı anlamak ve Stratejik Planlama hazırlıklarına başlanması” kararları alınmıştır. Stratejik Planın ikinci aşaması olan “Durum Analizi” konusunda çalışma grupları oluşturmak ve çalışma takvimi belirlemek amacıyla 25 Kasım 2010 tarihinde ikinci bir Bilgilendirme ve Paylaşım Toplantısı gerçekleştirilmiştir. Bu toplantıda Stratejik Planlama Ekibi alınan kararlara göre çalışma gruplarına ayrılmıştır. Stratejik Planlama Ekibi 16 Aralık 2010 tarihinde tekrar bir “Çalıştay” düzenlemiş ve oluşturulan çalışma grupları kendilerine verilen konular hakkında çalışmışlardır. Bu çalışmalar neticesinde stratejik planlama ile ilgili yararlı sonuçlar alınmıştır. Stratejik Planımızın 3. Aşaması olan “Geleceğe Bakış” başlığında 01 Nisan 2011 tarihinde Stratejik Amaç ve Hedefler tasarı metin konuları çerçevesinde çalışma grupları tarafından irdelenmiştir. İlerleyen tarihlerde Stratejik Planlama Ekibi, belirlenmiş çalışma gruplarıyla Stratejik Planlama hazırlıklarına etkin ve hızlı bir şekilde devam etmiş ve hazırlanan Stratejik Planımız Kalkınma Bakanlığının onayı ile yürürlüğe girmiştir.

Stratejik Planın 4 üncü maddesi Paydaş Analizi başlığı taşımaktadır. Bu analiz yukarıda belirtilen çalışma gruplarından birisine verilmiş olup oradan gelen bilgi ve belgeler plana yansıtılmıştır.

Bu süreçte hazırlanan 2013-2017 Stratejik Plan yıllar itibariyle uygulanmaktadır ve sonuçları takip edilmektedir.

Ancak Kalkınma Bakanlığının 23.10.2015 tarih ve E.4343 sayılı “Stratejik Planların Yenilenmesi” konulu yazısı ile Üniversitemiz mevcut 2013-2017 Stratejik Planının ilgi yazı hükümleri çerçevesinde 06.07.2013 tarihli ve 28699 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2014-2018 dönemi 1041 nolu Onuncu Kalkınma Planının Onaylandığına İlişkin TBMM Kararı doğrultusunda yenilenmesine karar verilmiştir. Yenileme Kararı 23.11.2015 tarihli ve 45673422-010.07.02-E sayılı İç Genelge ile Üniversitemiz akademik ve idari birimlerine ilan edilmiştir. Belirlenen takvim çerçevesinde Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık çalışmaları devam etmektedir. Plan dâhilinde bulguya konu Paydaş Analizi çalışmaları tüm paydaşlara yazı ile bildirilmiştir.

Bu bağlamda “Stratejik Planda Paydaş Görüşlerinin Yer Almaması” konusunun yeni hazırlanacak 2017-2021 Stratejik Planında eksiksiz olarak yer alması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususun hazırlanmakta olan 2017-2021 Stratejik Planında düzeltileceği belirtilmiş olup 2016 yılı denetimlerinde konu takip edilecektir.

**BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Nitelik ve Nicelik Olarak İfade Edilmemesi.**

Üniversitenin 2013-2017 Stratejik Planında yer alan bazı hedeflerin nitelik ve nicelik olarak ifade edilmediği görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından Haziran 2006’da yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 2. Sürümünün 34’üncü sayfasında,

*“E - HEDEFLER*

*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, hedeflerin nitelik ve nicelik cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2013-2017 Stratejik Planında bazı hedeflerin nitelik ve nicelik cinsinden ifade edilmediği görülmüştür.

Örnek olarak, Stratejik Planın 2.1 nolu hedefi “Fiziksel altyapıyı güçlendirmek” olarak belirlenmiş olup, bu hedefin altında,

*“2.1.1 Yeni hizmet binaları inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.1.1: İnşaatı tamamlanan hizmet binası sayısı*

*2.1.2 Sosyal kültürel faaliyetlere yönelik yapılar inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.2.1: Yapılan bina sayısı*

*2.1.3 Spot tesisleri inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.3.1: Yapılan tesis sayısı*

*2.1.5 Laboratuvarlar inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.4.1: Yapılan laboratuvar sayısı”* olarak belirlenmiştir.

Görüldüğü gibi hedeflerde yapılar inşa edileceği belirtilmiş ancak kaç adet yapı inşa edileceği belirlenmemiş, nitelik ve nicelik olarak ifade edilmemiştir. Hedeflerin nitelik ve

nicelik olarak ifade edilmemesi nedeniyle, hedeflere ulaşıp ulaşılmadığının kontrolü yapılamayacak ve performansın değerlendirilmesi mümkün olmayacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Bulgu 1'e verilen idaremiz cevabı burada da geçerli olup "Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Nitelik ve Nicelik Olarak İfade Edilmemesi" bulgusunun yeni hazırlanacak 2017-2021 Stratejik Planında nitelik ve nicelik olarak yer alması sağlanacaktır."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususun hazırlanmakta olan 2017-2021 Stratejik Planında düzeltileceği belirtilmiş olup 2016 yılı denetimlerinde konu takip edilecektir.

### **BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belirlenmemesi**

Üniversitenin 2013-2017 Stratejik Planında yer alan hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenmediği görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından Haziran 2006'da yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 2. Sürümünün 34'üncü sayfasında,

#### **"E - HEDEFLER**

*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.*

#### **Hedefler,**

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.*
- Ölçülebilir olmalıdır.*
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.*
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.*
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır."* hükmü getirilmiştir.

Bu hükme göre, hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenmesi, hangi tarihe kadar hedefin gerçekleştirileceğinin açıklanması gerekmektedir.

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2013-2017 Stratejik Planında hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenmediği görülmüştür.

Örnek olarak, Stratejik Planın 2.1 nolu hedefi “Fiziksel altyapıyı güçlendirmek” olarak belirlenmiş olup, bu hedefin altında,

*“2.1.1 Yeni hizmet binaları inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.1.1: İnşaatı tamamlanan hizmet binası sayısı*

*2.1.2 Sosyal kültürel faaliyetlere yönelik yapılar inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.2.1: Yapılan bina sayısı*

*2.1.3 Spot tesisleri inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.3.1: Yapılan tesis sayısı*

*2.1.5 Laboratuvarlar inşa etmek*

*Performans Göstergesi 2.1.4.1: Yapılan laboratuvar sayısı”* olarak belirlenmiştir.

Görüldüğü gibi hedeflerde yapılar inşa edileceği belirtilmiş ancak hangi tarihe kadar yapıların inşa edileceği belirtilmemiş, zaman çerçevesi belirlenmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** *“Bulgu 1’e verilen idaremiz cevabı burada da geçerli olup “Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belirlenmemesi” bulgusunun yeni hazırlanacak 2017-2021 Stratejik Planında zaman çerçevesi belirlenmiş olarak yer alması sağlanacaktır.”* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususun hazırlanmakta olan 2017-2021 Stratejik Planında düzeltileceği belirtilmiş olup 2016 yılı denetimlerinde konu takip edilecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 4: Performans Programında Faaliyet Maliyetlerinin Hesaplanmasına İlişkin Hususlara Yer Verilmemesi**

Üniversitenin 2015 Yılı Performans Programında faaliyet maliyetlerinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilmediği görülmüştür.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde,

*“(1) Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır.”* hükmü yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından 2009 yılında yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin 16'ncı sayfasında,

*“3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi*

*Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir.*

*Faaliyet maliyetleri ekte yer alan Tablo-2'de gösterilir ve maliyetlerin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;*

- faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,*
- her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.*
- maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlenmeler gerçeği öngörülere dayanmalıdır,*
- kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.”* hükmü ile Rehberin 27'nci sayfasında,

*“Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.”* hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, faaliyetlerin maliyetini oluşturan unsurlar belirtilmeli, bu unsurların faaliyetlerle ilişkisi kurulmalı, maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalıdır.

Kilis 7 Aralık Üniversitesinin 2015 Yılı Performans Programında, faaliyetlerin maliyetini oluşturan unsurların belirtilmediği, dolayısıyla bu unsurların faaliyetlerle ilişkisinin kurulmadığı, maliyetlendirmelerin nasıl hesaplandığının ortaya konulmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2015 Yılı Performans Programında bulgunuzda belirtilen faaliyet maliyetlerine ilişkin hesaplamadaki eksiklikler 2016 Yılı Performans Programında dikkate alınmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususun 2016 Yılı Performans Programında düzeltildiği belirtilmiş olup 2016 yılı denetimlerinde konu takip edilecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

### **BULGU 5: Faaliyet Raporunun Zamanında Kamuoyuna Açıklanmaması ve Sayıştay'a Gönderilmemesi**

Üniversitenin idare faaliyet raporunun Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmadığı ve Sayıştay'a gönderilmediği görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde,

*"(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare:RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir."*

Hükmü, Yönetmeliğin 20 nci maddesinde,

*"(1) Genel faaliyet raporu, mahalli idareler genel faaliyet raporu ve idare faaliyet raporları Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirlenmiş olan sürelerle uyularak basın açıklaması yapılmak suretiyle kamuoyuna duyurulur ve ilgili idarenin internet sayfasında yayımlanır. İnternet sayfası bulunmayan idareler, faaliyet raporlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar."*

Hükümleri yer almaktadır.



Bu hükümlere göre, idare faaliyet raporlarının Şubat ayı sonuna kadar basın açıklaması yapılmak suretiyle kamuoyuna duyurulması, ilgili idarenin internet sayfasında yayımlanması ve birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

Ancak, Üniversitenin idare faaliyet raporunu 10.03.2016 tarihinde internet sayfasında yayımladığı ve Sayıştaya gönderdiği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** *"Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu bilindiği üzere 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hükümleri çerçevesinde tüm birimlerin hazırlamış oldukları birim faaliyet raporlarının konsolide edilmesiyle oluşturulmaktadır. Bu bağlamda 24.11.2014 tarih ve 45673422-040.05 sayılı Rektörlük yazısı ile tüm birimlerimize duyuru yapılmış ve gelen bilgiler konsolide edilmek suretiyle 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu oluşturulmuştur. Hazırlanan Rapor Rektörlük Makamınca 29.02.2016 tarih ve 45673422-040-E-122/247 sayılı yazımızla Başkanlığınıza gönderilme aşamasında teknik bir konudan dolayı 10 günlük bir gecikme yaşanmıştır. Ayrıca 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporumuz tüm Üniversitelere bildirilmiş olup aynı zamanda Üniversitemiz internet sayfasının Üniversitemiz Plan Program ve Raporları kısmında tüm kamuoyuna duyurulmuştur. 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunda gerekli tedbirler alınacaktır."* denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususun 2016 Yılı İdare Faaliyet Raporunda düzeltileceği belirtilmiş olup 2016 yılı denetimlerinde konu takip edilecektir.

## **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>