



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

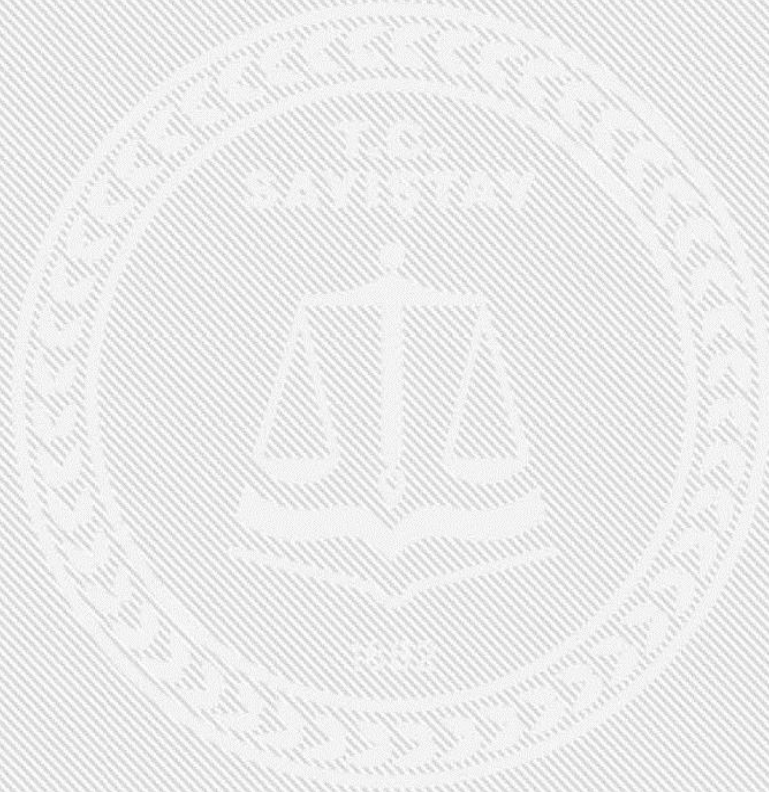
İÇERİK

YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	12
YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

YALOVA 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	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

ATV	All Terrain Vehicle
BAP	Bilimsel Araştırma Projesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Yalova Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 69.003.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 41.645.180,00 TL aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 110.648.180,00 TL olmuştur. Bu tutarın 98.783.118,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 89,28 dir.

Bütçede 69.003.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 97.621.123,02 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 141,48 olmuştur.

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

2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	69.003.000,00	110.648.180,00	98.783.118,00	89,28

2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	69.003.000,00	97.621.123,02	141,48

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 92.677.215,67 TL. Faaliyet Giderleri Toplamı 63.358.165,99 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.

- 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

Yalova Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında alt yüklenicilerde çalışan işçilerinin haklarına yönelik olarak mevzuatta değişiklik yapılmış ve bu işçilerin kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

6552 sayılı Kanun ile 4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde değişikliğe gidilmiş olup alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunacağı hükmü getirilmiştir. Bu yeni düzenlemeye göre idarelerin; alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarının tahakkuk kaydının mali tablolarında gösterilmesi gereklidir.

Bunun için kullanılması gereken hesaplar 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı olup ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarına göre kullanılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik”, 08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarih göz önünde bulundurulduğunda, 2015 Mali Yılı Bütçesinin yürürlüğe girdiği 01 Ocak 2015 tarihinden daha sonraki bir tarihte uygulamaya konulduğu görülmektedir.

Hizmet alımı suretiyle alınan ve taşeron işçi olarak tanımlanan kişilere ödeme yapılmasıyla ilgili herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Bu nedenlerden dolayı, alt işveren çalışanlarının kıdem tazminatları için bütçede herhangi bir ödenek tahsis edilemediğinden, 372 ve 472 karşılık hesapları çalıştırılmamıştır.

Sonuç olarak 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılarak gerekli kıdem karşılıklarının ayrılması ve mali tablolarda gösterilmesi önerilir.

BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projelerinden (BAP) Yapılan Alımların 150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmemesi

Üniversitenin Bilimsel Araştırma Projeler kapsamında yaptığı tüketim malzemesi alımlarının "150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı"na kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'inci maddesine göre "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı" kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır.

Belirtilen nedenlerle Üniversite'nin, Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında alımı yapılan tüketim malzemelerinin de "150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı"na kaydedilmesi gerekmektedir. Bu kaydın yapılmamış olması Üniversite'nin mali tablolarında hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Bilimsel araştırma projelerine ilişkin ödeneklerin kullanımı, kayıt ve muhasebeleştirilmesi ile izlenmesi ve denetimi Üniversitemizde, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller'e göre gerçekleştirilmektedir. Söz konusu usul ve esasların 9. Maddesinin 2. Fıkrasında " Satın alınan dayanıklı taşınır, Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince taşınır işlem fişi düzenlenerek yükseköğretim kurumu envanterine alınır ve söz konusu taşınır, bunları kullanacak proje yürütücüsüne ya da belirleyeceği kişiye zimmetlenir. Tüketime yönelik mal ve malzemeler ise doğrudan proje yürütücüsünün kullanımına tahsis edilir." hükmü bulunmaktadır. Bu madde hükmü gereğince BAP özel hesabından satın alınan tüketim malzemeleri envanter kayıtlarına girmeden doğrudan proje yürütücüsünün kullanıma verilmekte ve giderleştirilmektedir. Bu nedenle, bilimsel araştırma projelerinin tüketime yönelik mal ve malzeme alımlarına 150 nolu hesapla ilişkilendirilmemektedir.

Sonuç olarak

Kurum cevabında; Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerin 9. Maddesinin 2

fıkrası hükmüne göre, bu alımlarla ilgili kayıtların 150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapılmadığı ifade edilmektedir.

Ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'inci maddesinde ; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Bilimsel Proje kapsamında alımı yapılan tüketim malzemelerinin bu hesaba kaydının yapılmaması üniversitenin mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Mevzuatta bulunan bu karışıklığın giderilmesi için durumun Maliye Bakanlığına bildirilmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: İç Kontrol Mevzuatı Gereklilerinin Yerine Getirilmemesi

Yalova Üniversitesi'nde, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklilerinin henüz tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Maliye Bakanlığı'nca düzenlenen "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da, iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumlu tutulmuşlardır. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nın gerekliliklerini tam olarak yerine getirmediği görülmekle birlikte kurum personeline ilişkin iç kontrol eğitiminin başlatılmış ve konunun benimsenmeye başlanıldığı gözlemlenmiştir. Bu bağlamda 2015 yılı iç kontrol eylem planı hazırlanmış, "Kurumsal Risk Yönetimi Stratejisine İlişkin Yönerge" çıkartılmıştır. İç kontrol izleme ve değerlendirme komisyonu kurulmuş görevler tanımlanmıştır. Ayrıca standartlar belirlenmiş olup, iş akışları da belirlenmiştir. Her birim bazında toplantılar yapılmış olup bilgilendirmeler yapılmıştır. Üniversitenin özellikle hizmet alımı ve kiralamalarına ilişkin olarak ön mali kontrol yapılmış olup, eksiklikler tespit edilmiş, ödeme yapılmadan eksiklerin giderilmesi yoluna gidilmiştir.

İşlemleri yürüten elamanların yetersiz sayıda olduğu gözlemlenmiş olup, bu kişilerin başka görevlerinin de olması nedeni ile iç kontrol işlemlerine yeterli zamanı ayıramadıkları görülmüştür.

Genel olarak kurumun iç kontrol standartları ve işlemlerini benimsediği görülmekle birlikte, en büyük eksiklik iç denetim biriminin kurulmamış olması ve iç denetçi atamasının yapılmamasıdır.

Kamu idaresi cevabında; İç kontrol çalışmaları niteliği itibarıyla belli bir süreç alan çalışmalardır. Anglo-Sakson ülkeleri de dahil olmak üzere, ülkelerde iç kontrol çalışmalarının 3 ila 5 yıl arasında kurumda yerleştiği ve tam olarak uygulanabildiği sonucuna ulaşan birçok çalışma bulunmaktadır.

İç Kontrol ve Risk Yönetimi sisteminin Üniversitemizde tüm personeli kapsayacak şekilde birimler düzeyinde kurulması, sistemin izlenmesi ve İzleme ve Yönlendirme kuruluna raporlamada bulunulmasıyla İç Kontrolün tüm bileşenleri ve risk yönetiminin tüm unsurlarına yönelik çalışmalar tamamlanmış ve proje sona ermiştir. Hâlihazırda, İç Kontrol ve Risk yönetim sistemi kurulmuş olduğundan, çalışmalar büyük ölçüde tamamlanmıştır. Devam eden çalışmalar sistemin Üniversitemizde sürdürülebilir şekilde işletilmesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Müdürlüğü tarafından, burada daha önce proje de görev almış yetkin personelce yürütülmektedir. Bu süreçte, iç kontrol ve risk yönetim sistemi izlenmekte, sistemde elde edilen çıktılar yetkili mercilere raporlanmakta ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca gerekli görülen diğer çalışmalar taraflarla katılımçılık sağlanarak yürütülmekte olup, çalışmalarda yetkin ve yeterli sayıda personel bulunmaktadır.

Diğer yandan Üniversitemizde İç Denetçi 15/02/2016 tarihinde atanmış ve 09 Mart 2016 tarihi itibarıyla göreve başlamıştır.

Sonuç olarak İç kontrol ile ilgili çalışmaların belli bir program dahilinde ilerlediği görüldüğünden ve iç denetçi atamasının da yapıldığı anlaşıldığından ilişilecek bir husus kalmamıştır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

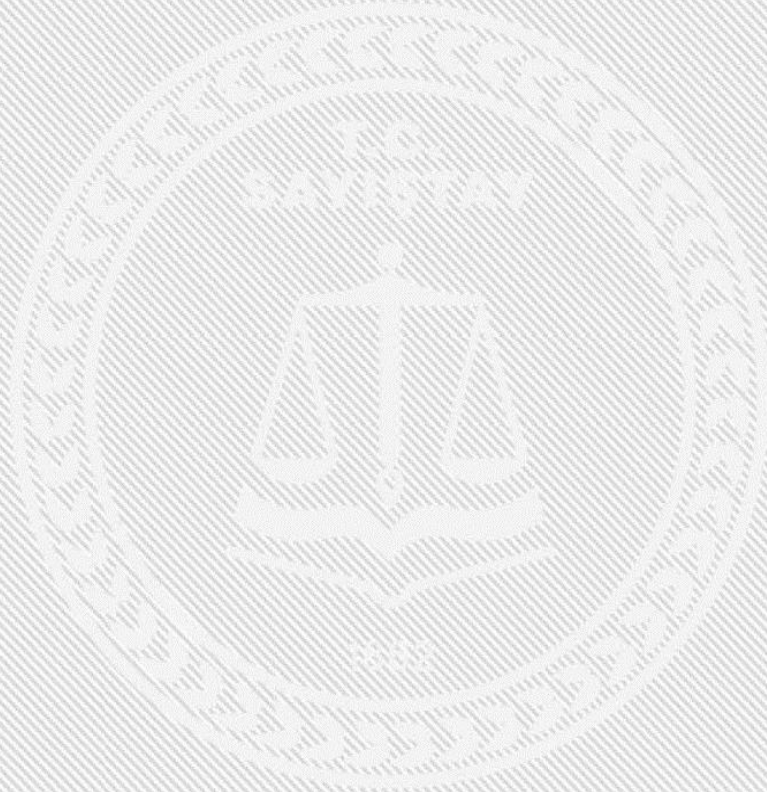
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	20.628.238,99	3 KISA VADELİ YABANCI	2.875.032,24
10 HAZIR DEĞERLER	6.442.845,90	KAYNAKTADIR	2.255.984,81
102 BANKA HESABI	6.301.213,90	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.255.984,81
104 PROJE ÖZEL HESABI	141.632,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	551.764,04
12 FAALİYET ALACAKLARI	10.546.850,97	333 EMANETLER HESABI	1.704.220,77
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.546.850,97	36 ÖDENECEK DİĞER	619.047,43
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	YÜKÜMLÜLÜKLER	
14 DİĞER ALACAKLAR	7.374,84	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	593.534,12
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.374,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	25.513,31
15 STOKLAR	1.914.258,75	5 ÖZ KAYNAKLAR	103.265.819,66
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.914.258,75	50 NET DEĞER	36.970.398,51
16 ÖN ÖDEMELER	1.716.908,53	500 NET DEĞER HESABI	36.970.398,51
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.716.908,53	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	36.970.398,51
2 DURAN VARLIKLAR	85.512.612,91	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	36.970.398,51
22 FAALİYET ALACAKLARI	315.106,97	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	29.319.049,68
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR	29.853,74	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.319.049,68
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	285.253,23		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	82.439.797,71		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.563.551,62		
252 BİNALAR HESABI	34.826.306,86		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.736.976,62		
254 TAŞITLAR HESABI	1.010.125,68		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	23.245.613,76		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-29.088.477,10		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	40.145.700,27		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	87.320,00		
260 HAKLAR HESABI	5.310.621,72		
260 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-2.655.310,86		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	102.397,37		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.505.950,32		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-1.403.552,95		
AKTİF TOPLAMI	106.140.851,90	PASİF TOPLAMI	106.140.851,90

YALOVA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 TL	2014 TL	2015 TL
630	01	Personel Giderleri	22.283.768,72	28.102.453,13	35.087.741,89
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.159.812,61	4.007.473,66	4.471.250,20
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.480.673,25	8.712.666,32	9.954.699,05
630	05	Cari Transferler	418.225,82	547.415,44	694.218,62
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	28.343,10	70.381,66	29.535,66
630	13	Amortisman Giderleri	4.012.681,23	10.342.196,80	10.296.671,51
630	14	İlk madde ve malzeme giderleri	362.478,66	376.444,42	332.361,35
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.231.328,42	3.216.401,52	2.485.788,11
630	99	Diğer Giderler	40.777,97	0,03	5.899,60
GİDERLER TOPLAMI (A)			47.018.090	55.375.433	63.358.165,99
Hes Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 TL	2014 TL	2015 TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.624.909,50	4.032.170,53	4.545.402,81
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	53.946.579,68	63.882.687,22	85.555.338,85
600	05	Diğer Gelirler	2.270.489,93	2.643.063,10	2.632.797,42
600	11	Değer ve miktar değişimleri gelirleri	90.027,72	371.818,95	53.890,44
GELİRLER TOPLAMI (B)			59.932.007	70.929.740	92.677.215,67
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			12.913.917	15.554.307	29.319.049,68

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>

**YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	12
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	13
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
6.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yalova Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 10.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 363.845,06 TL.dir. Döner sermaye gelir toplamı 899.620,66 TL, gider toplamı 827.334,63 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 72.286,03 TL’dir.

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

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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 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 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

Yalova 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****YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	363.845,06	3 KISA VADELİ YABANCI	56.398,06
10 HAZIR DEĞERLER	363.845,06	36 KAVNAKT AP ÖDENECEK	DİĞER 56.398,06
102 BANKA HESABI	363.845,06	YÜKÜMLÜLÜKLER	
260 HAKLAR HESABI	24.100,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	48.945,89
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.100,00	HESABI	
		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	7.452,17
		YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
		5 ÖZ KAYNAKLAR	307.447,00
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	10.000,00
		500 SERMAYE HESABI	10.000,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	543.958,65
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	543.958,65
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-318.797,68
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI	-318.797,68
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	72.286,03
		590 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	72.286,03
AKTİF TOPLAMI	363.845,06	PASİF TOPLAMI	363.845,06

YALOVA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	877.523,20
1- Yurt İçi Satışlar	877.523,20
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.313,09
1- Satıştan İadeler (-)	3.313,09
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	874.210,11

D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	37.467,89
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	37.467,89
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	836.742,22
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	766.806,21
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	766.806,21
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	69.936,01
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	22.087,46
1- Faiz Gelirleri	22.087,46
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	92.023,47
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	10,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	19.747,44
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	19.747,44
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	72.286,03
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	72.286,03

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>

YALOVA 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.....	21

1. ÖZET

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

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

Yalova Üniversitesinin 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.

Yalova Üniversitesi'nin yukarıda yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanları zamanında hazırladığı, raporlama gerekliliklerine uyduğu gözlemlenmiştir. Ancak raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlarla sınırlı kalmak üzere eksiklikler olduğu değerlendirilmiştir.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda mevzuata genel olarak uyulduğu tespit edilmiştir. Ancak performans bilgisinin tam ve doğru olarak üretilebilmesi için, güvenilir bir veri sistemi kurulması, veri izleme ve raporlama aşamalarına ilişkin prosedürler ve sorumlulukların tam olarak oluşturulması ve yazılı hale getirilmesi gerekmektedir.

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, Yalova Üniversitesinin 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 Yalova Üniversitesi 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.

1. Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Yalova Üniversitesi'nin 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.

2. Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir:

- Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı hedefler amaçlarla ilgili değildir.
- Veri kayıt sistemine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise, güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir sistemin henüz oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, Stratejik Planının kurumun ilk stratejik plan 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 Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun "Hedefler" bölümünde, Stratejik Planda yer alan hedeflerin nasıl olması gerektiği belirlenmiştir. Buna göre 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.

Stratejik Planda hedeflerin genel olarak stratejik amaçlarla ilgili belirlenmiş olduğu ancak ,bazı hedeflerin yukarıda tanımlanan kriterler kapsamında ilgili olmadığı görülmüştür. Aşağıdaki tabloda gösterilen alt hedef(strateji) doğrudan amacın gerçekleştirilmesine hizmet etmemektedir.

Stratejik Amaç 1	Eğitim ve öğretimi, kabul görmüş evrensel yeterliliklere ulaştırmak.
Stratejik Hedef 1.1	Akademik birimlerin fiziki ve teknolojik donanımları, öğrenci sayısına ve günün şartlarına uygun hale getirilecektir
Alt Hedef 1.1.3(Strateji)	Öğrencilerin laboratuvarlardan etkin bir şekilde yararlanmasını sağlamak üzere, gerekli makine ve teçhizat ihtiyaçları karşılanacaktır
	Akademik birimlerin düzenlenmesine ilişkin hedefte öğrenciler ile ilgili düzenleme yapılmıştır.

Stratejik Amaç 2	Bilimsel araştırma alt yapısının fiziki ve beşeri niteliğini artırmak.
Stratejik Hedef 2.1	Bilimsel araştırma projelerinin sayısı her yıl %20 oranında arttırılacaktır.
Alt Hedef 2.1.5. (Strateji)	Merkezi Araştırma Laboratuvarının fiziki gelişimi devam edecektir
	Bilimsel Projelerin sayısının artırılması ile hedef direkt ilgili değildir . Fiziki koşulları iyileştirilmesi başka hedeflerde zaten tanımlanmış.

Stratejik Amaç 3	Eğitim, araştırma ve danışmanlık faaliyetlerini, bölgesel kalkınma sürecine etkin destek verecek şekilde gerçekleştirmek.
Stratejik Hedef 3.2	Küresel ve bölgesel sorunlara yönelik bilimsel çalışmalar % 10 oranında artırılacaktır.
Alt Hedef 3.2.1. (Strateji)	Dezavantajlı gruplara yönelik destekleyici faaliyetler gerçekleştirilecektir.
	Engelli ve dezavantajlı gruplara yönelik yapılacak faaliyetler bölgesel kalkınma sürecinin artırılması ile ilgili değildir.

Stratejik Amaç 5	Üniversitenin ulusal ve uluslar arası alanda kurumsal imajını ve marka değerini oluşturmak
Stratejik Hedef 5.1	Kurumsal gelişimi desteklemek ve hızlandırmak amacıyla kalite geliştirme stratejileri ve etkin yönetim sistemleri oluşturulacaktır.
Alt Hedef 5.1.2. (Strateji)	İnsan kaynakları yönetim sisteminin Üniversitemizde uygulanması için gerekli çalışmalar yapılacaktır.
	İnsan kaynaklarının iyi yönetilmesi marka değerini ilgilendirmez ve yükseltmez. Bu nedenle ilgili değildir.

Stratejik Amaç 5	Üniversitenin ulusal ve uluslararası alanda kurumsal imajını ve marka değerini oluşturmak
Stratejik Hedef 5.2	Akademik ve idari personelin motivasyonunu güçlendirecek ve gelişimlerini destekleyecek bir çalışma ortamı sunmak.
Alt Hedef 5.2.3 (Strateji)	Personel planlaması yapılarak, birimlerin personel ihtiyacı tespit edilecek ve giderilmesi için çalışma yapılacaktır
	Personel planlaması yapılması ve bu politikanın iyi yönetilmesi marka değerini ilgilendirmez, ve yükseltici bir neden değildir.

Stratejik Amaç 5	Üniversitenin ulusal ve uluslararası alanda kurumsal imajını ve marka değerini oluşturmak
Stratejik Hedef 5.4	Finansal kaynakların çeşitlenmesini sağlamak
Alt Hedef 5.4.1 (Strateji) 5.4.1(Strateji)	Döner sermaye hizmetlerinin geliştirilmesi suretiyle, finansal kaynakların çeşitlendirilmesi sağlanacaktır. Öz gelirlerin %20 oranında artırılması için gerekli çalışmalar yürütülecektir
	Döner sermaye ve öz gelirlerin artırılması üniversitenin tanınırlığı ve marka değerini ilgilendirmez.

Kamu idaresi cevabında;

Stratejik Amaç 1.	
Kurum Savunması	Bir numaralı stratejik amacın temel stratejilerine stratejik planda; eğitimde kalite geliştirme ve akredite edilme, eğitim hizmetlerinde hareketliliği ve çeşitliliği artırma, öğrenci memnuniyetini artırma odaklı hizmet anlayışı olarak belirlenmiştir. Buna ilişkin olarak belirlenen 1.1. numaralı hedefte akademik birimlerin fiziki ve teknolojik donanımlarının öğrenci sayısı ve günün şartlarına uygun hale getirileceği ve ilgili 1.1.3 nolu alt hedefte öğrencilerin laboratuvarlardan etkin bir şekilde yararlanmasını sağlamak üzere gerekli makine ve teçhizat alımının yapılacağına yer verilmiştir. Alt hedefte yer alan ifade bulguda belirtildiği şekilde öğrencilere yönelik yapılmış bir düzenleme değil, akademik birimlerin laboratuvar imkânlarının gerekli makine ve teçhizat sağlanarak iyileştirilmesine yönelik bir ifadedir.

Stratejik Amaç 2.	
Kurum Savunması	Söz konusu strateji oluşturulduğu dönemde, Üniversitemizde bilimsel araştırmaya imkân verecek laboratuvar, makine teçhizat vb yeterli fiziki imkan bulunmamakta olup, akademik personelin bilimsel araştırma projelerini çevre üniversitelerdeki laboratuvarları kullanarak gerçekleştirmesi

	<p>gerekmekteydi. Bu durum hem zaman hem maliyet kaynaklı olarak projeleri olumsuz yönde etkilemekteydi. Yine bu nedenle Merkezi Araştırma Laboratuvarı Projesi bilimsel araştırma kapasitesinin artırılması amacıyla aynı dönemde öncelikli olarak hazırlanan projelerden biridir. Bulguda yer alan direk ilgili değildir’’ ifadesine katılmamaktayız.</p>
--	---

Stratejik Amaç 3.	
Kurum Savunması	<p>Dezavantajlı gruplar (engelliler, kadınlar, yoksullar, hükümlüler, sosyal dışlanmaya maruz kalmış bireyler) temel ihtiyaçlarını gidermek için genelde dışa bağımlı olarak yaşadıkları, bu kişilerin sosyal ve ekonomik hayatta yer alamamalarının önemli bir problem olduğu, bölgede sorumlu kuruluşların bu grubun sorunlarına eğilmesinin bölgenin sosyal ve ekonomik yönden kalkınmasına önemli katkılar sağlayacağı onlarca akademik çalışmaya konu teşkil etmektedir. Üniversitemizde mevcut olan Sosyal Hizmet ve Sosyal Politika Yüksek Lisans ve Doktora Programları Türkiye’de ilk sayılabilecek bölümlerdendir. Bu bölümlerde dezavantajlı gruplara yönelik olarak gerçekleştirilen projeler, yüksek lisans ve doktora tezleri dezavantajlı grupların istihdam edilme kapasitelerinin artırılması, söz konusu grupların sosyal ve kültürel hayata entegre olması açısından önemlidir. 9. Kalkınma Planının 578 ve 234 numaralı maddelerinde aktif iş gücü politikalarının geliştirilmesine yönelik olarak dezavantajlı grupların desteklenmesi öngörülmüştür. Ayrıca yine üst politika belgesi olarak dikkate alınan Doğu Marmara Kalkınma Ajansının 2010-2013 Bölge Planında yer alan 2 numaralı amaç, beşeri zenginliklerin geliştirilmesi olarak belirlenmiş ve bu amaç şu şekilde açıklanmıştır:</p> <p>‘‘Bölgesel kalkınmanın temelinde insan bulunmaktadır. Bölgesel kalkınmayı sağlayabilmek için sosyal, ekonomik ve mekânsal unsurları kurgulamanın yanısıra beşeri kaynakların geliştirilmesi de gerekmektedir. Kalkınmayı, büyüme ve gelişmeden ayırıştırarak farkın yaşam kalitesi, istihdam, eğitim, düşünce ve kentleşme gibi beşere bağlı süreçlerde de gelişme kaydedilmesinin gerekliliğinden hareketle bu bölümde yer alan hedefler; Kocaeli, Sakarya, Düzce, Bolu ve Yalova illerinden oluşan TR42 Düzey 2 Bölgesinde sosyal yapının geliştirilmesini ve bu yolla bölgede rekabet edebilirlik düzeyinin ve ekonomik büyüme hızının artırılmasının ve</p>

	<p>sürdürülebilirliğin sağlanmasının bütüncül bir yaklaşımla gerçekleştirilmesini hedeflemektedir.” Planda söz konusu hedeflerin kamu kurum ve kuruluşları ile sivil toplum kuruluşları aracılığıyla yerine getirilmesi öngörülmüştür.</p> <p>Yukarıdaki gerekçelerle hedef ile strateji arasında uyumsuzluk olduğu görüşüne katılmamaktadır.</p>
--	---

Stratejik Amaç 5.	
Kurum Savunması	<p>Bulguda stratejik amaç içinde yer alan marka değeri ifadesi ile insan kaynakları yönetimi arasında ilişki olmadığı belirtilmiştir. Ancak, kurumsal imaj, kurumu meydana getiren tüm bileşenlerin iç ve dış çevre üzerinde yarattığı izlenim olarak tanımlanmaktadır. İnsan kaynakları yönetimi ise bir kurumdaki insan gücünün en etkili ve verimli şekilde kullanılmasını, çalışanların beklentilerinin karşılanmasını içermektedir. Bu nedenle her bir fonksiyon bütüncül olarak ele alındığı sürece örgütün kurumsal imajı da iyi olacaktır. Günümüz örgütlerinin dinamiklerini içeren birçok çalışmada söz konusu durum bilimsel ortamda tartışılarak yönetim sistemlerinin bir parçası olarak kabul görmüştür. Açıklanan nedenlerle söz konusu bulguya katılmamaktadır.</p>

Stratejik Amaç 5.	
Kurum Savunması	<p>Bir önceki tabloda insan kaynakları yönetimi ile kurumun marka değeri arasındaki ilişkiye detaylı olarak yer verilmiştir. 5.2.3 kodlu strateji 5.2 nolu hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin olarak belirlenmiş bir stratejidir. Personel planlaması organizasyonun, ihtiyaç duyduğu zamanda, doğru yerde uygun sayı ve yetenekteki kişilerin örgütte bulundurulması için yapmış olduğu bir çalışmadır. İnsan kaynakları planlamasının etkili olması için örgüt vizyon, misyon ve stratejilerine göre belirlenmesi gerekmektedir. Doğru ve dengeli şekilde gerçekleştirilen insan kaynakları planlaması personel motivasyonunu ve çalışanın örgütsel bağlılığını arttıracaktır. GZFT analizinin zayıf yönler ve tehditlere ilişkin bulgularında;</p>

<ul style="list-style-type: none">• İdari personel sayısının yetersizliği• Artan özel üniversite sayısı ile birlikte bu üniversitelerde ücret ve benzeri olumlu şartlar nedeni ile öğretim elemanlarının devlet üniversitelerinden uzaklaşması,• Başarılı öğrencilerin ilk tercihlerinde büyük şehirlerdeki üniversiteleri tercih etmeleri,• Nitelikli personel konusunda karşılaşılan zorluklar ve bu zorlukların kısa sürede telafi edilememesi, <p>İfadeleri yer almakta,</p> <p>Fırsatlarımız içerisinde de;</p> <ul style="list-style-type: none">• Çevre illerdeki büyük üniversitelerin deneyimli akademik personeline ulaşabilme imkânına sahip olması, <p>İfadesi yer almaktadır.</p> <p>Bununla birlikte Üniversitelerin Öğrenci ve Öğretim Üyesi Eksenli İtibar Göstergelerinden bazıları şu şekildedir;</p> <ul style="list-style-type: none">· Üniversiteyi tercih eden öğrencilerin sayısı ve başarı sıralaması içindeki yeri· Öğrenci devir oranı (Birinci sınıfta kayıt yaptıran öğrencilerin iki yıl içerisinde ilişiği kesilen öğrenci sayısının kayıt yaptıran öğrenci sayı <p>sına oranı)</p> <ul style="list-style-type: none">· Üniversite içinde öğrenci başına düşen öğretim üyesi sayısı· Üniversite içinde yer alan yabancı uyruklu öğrencilerin, toplam öğrenci sayısı içindeki oranı· Değişim programları ile üniversiteyi tercih eden yerli yabancı öğrenci ve öğretim üyesi sayısı· Yurt dışında yürütülen bir projede görev almış ve/veya yapmış, spesifik bir alanda deneyim artırıcı bir çalışmada yer almış/almakta olan, hali hazırda farklı bir üniversitede (yurt içi -yurt dışı) ders yürütmekle görevli öğretim üyesi sayısı <p>Söz konusu ifadeler personel planlaması/istihdamı ile kurumsal itibar ve</p>
--

	<p>tercih edilebilirlik düzeyi açısından değerlendirildiğinde ortaya şu sonuç çıkmaktadır:</p> <p>Uygun işe uygun sayıda uygun yeterlilikte personel istihdam edilmesi, personel memnuniyeti ve motivasyonu üzerinde olumlu etki yaratacaktır. (Söz konusu durum personel memnuniyet anketleri üzerinde yapılan durum analizlerinde de görülmektedir.) Personel memnuniyetinin yüksek olması Üniversitelerde yüksek olan personel devir hızını düşürecek, çalışanların istihdam edilme tercihlerini ve kurumda kalma sürelerini olumlu yönde etkileyecektir. Yukarıda da bahsedildiği gibi marka değeri ya da kurumsal imajın içsel ve dışsal algı olarak birbirini destekleyen iki boyutu bulunmaktadır.Sözü edilen gerekçelerle belirtilen bulguya katılmamaktadır.</p>
--	---

Stratejik Amaç 5.	
Bulgu	Döner sermaye ve öz gelirlerin artırılması üniversitenin tanınırlığı ve marka değerini ilgilendirmez.
Kurum Savunması	Üniversitenin tanınırlığı ve marka değerini arttırmak amacı için belirlenmiş olan hedeflerden biri finansal kaynakların çeşitlendirilmesini sağlamaktır. Literatürde işletmeler için kurumsal imajın unsurlarından biri de finansal güçtür. Gelirinin en büyük belirleyicisi hazine finansmanı olan Üniversiteler için de finansman kaynağının artırılması ve çeşitlendirilmesi büyük önem taşımaktadır. Bilimsel araştırma projelerinin finansmanı için ciddi bir kaynak gerekmektedir. Üniversitenin tanınırlığına katkı sağlayacak en önemli hususlardan biri inovasyon yaratma kapasitesi ve Ar-Ge projeleridir. Finansal kaynakların çeşitlendirilmesi ve artırılması yoluyla proje üretme kapasitesinin artırılması ve kurumsal itibarın desteklenmesi öngörülmüştür. Söz konusu stratejiler ülkemizde marka değeri olan üniversitelerin hareket kabiliyetlerinin büyük ölçüde finansal güçleri ile doğru orantılı olduğu düşünülmüşdür.

Sonuç olarak

Strateji 1.1.3 Burada bulgu konusu yapılan ve eleştirilen konu; akademik
--

birimlerin donanımlarının iyileştirilmesi ve günün koşullarına uygun hale getirilmesi hedefinin altında , öğrenciler ile ilgili bir düzenleme yapılmasıdır. Yoksa öğrenci memnuniyetini artırmanın veya benzeri konuların eleştirilmesi değildir. Doğal olarak üniversitenin amacı, öğrencilerine her türlü araştırma ve eğitim imkanını sunmak olmalıdır.

Strateji 2.1.5 Kurum cevabında yer verilen görüşler kısmen haklı olmakla birlikte bu hedefe doğrudan vurgu yapan başka hedefler olması nedeniyle bu hedef bulgulaştırılmıştır. Yalova Üniversitesi Stratejik Planında ;

-Stratejik Hedef 2.5 “Teknoloji odaklı bir üniversite anlayışıyla araştırma faaliyetlerini gerçekleştirecek fiziki imkanlar oluşturulacaktır.” Ana hedefinin altında ;

-“Strateji 2.5.1 Merkezi araştırma binası tamamlanacaktır.”

-“Strateji 2.5.2 Gerekli makine –teçhizat alımları yapılacaktır.” Hedefleri yer almaktadır. Görüleceği üzere her iki hedef de merkezi Araştırma laboratuvarının oluşturulmasını doğrudan ilgilendirdiğinden ;“Bilimsel araştırma projelerinin sayısı her yıl %20 oranında arttırılacaktır.” hedefinin altında ayrıca merkezi araştırma yer alması gereksiz bulunmuştur. Ayrıca bilimsel araştırma projelerinin artırılması hedefi sadece fiziki imkanlarla açıklanamaz.

Strateji 3.2.1 Bulgu cevabında yer alan dezavantajlı grupların ihtiyaçları ve eğitimleri bilinen bir sorundur. Burada konu edilen şey; “Küresel ve bölgesel sorunlara yönelik bilimsel çalışmalar her yıl %10 oranında arttırılacaktır.” hedefinin konu ile olan ilgisidir. Hedef ve göstergeler ilgilik kriterini dolaylı olarak ilgilendirmektedir.Küresel ve bölgesel sorunlara yönelik bilimsel çalışmalar çok farklı yöntemler kullanılarak arttırılmalıdır. Örneğin sempozyumlar düzenlemek bu konuda yayınlar yapmak ilk akla gelen yöntemlerdir. Hedef ilgilik kriterini dolaylı olarak karşıladığından kurum cevabı bulgumuzu karşılamamaktadır.

Strateji5.1.2 Kurum Stratejik planının değerlendirilmesinde ;hedefler bir çok kriter açısından değerlendirilmektedir. Bunlardan birisi de ilgililik kriteridir. İlgilik kriteri

Amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bir bağ olmasını içermektedir. Kurum marka değerinin oluşturulmasında pek çok etmenin rol oynaması doğaldır. Bunların hepsini dikkate almak değil, aralarında illiyet bağı kurulması gerekmektedir. Bulgu cevabında yer alan görüşler yönetim sistemleri ve modern işletme kuralları ile ilgili hususlardır. İlliyet bağı açısından bakıldığında insan kaynaklarının iyi yönetilmesi doğrudan ve mantıksal olarak marka değeri ile ilgili değildir.

Strateji 5.2.3 Bir önceki bulguda sözü edilen ilgililik kriterleri açıklamasında yer alan mantıksal bağ burada da söz konusu olmaktadır.

Marka değeri bir bütün olup pek çok konudan etkilenmektedir. “Personel planlaması yapılarak, birimlerin personel ihtiyacının tespit edilmesi ve giderilmesi için çalışma yapılması” hedefi ile Üniversitenin marka değerinin oluşturulması arasında mantıksal bir illiyet bağı kurulamamaktadır. Bulgu bu nedenle yapılmıştır. Bu açıdan değerlendirildiğinde kurum cevabına katılmak mümkün değildir.

Strateji 5.4.1

Strateji 5.4.2

Marka değerinin oluşturulmasında pek çok bileşen rol oynamaktadır. Bunlar arasında bilimsel araştırmalar, alınan patentler ,yapılan yayınlar ,atıflar, öğretim kadrosu ,yurtdışı ile kurulan işbirlikleri gibi pek çok konu etkilidir. Ancak bu konuyu salt döner sermaye gelirlerine indirgemek ve kurum öz gelirleri artırmak, markalaşmak anlamında hedef olmamalıdır. İlgililik kriterinin tanımından hareket edildiğinde hedef ile amaçlar arasında mantıksal bağ kurulmalıdır. Markalaşmak ile döner sermaye gelirlerinin artırılması ve çeşitlendirilmesi arasında bu anlamda bir bağ kurulamamıştır

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Kurumun Veri Kayıt Sistemini Oluşturmaması

Kurum, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem oluşturulmamıştır.

Yıl sonunda hedeflerin gerçekleşme düzeylerini saptamak için ,ilgili oldukları birimlerden resmi yazı ile bilgiler istenilmiş ve Faaliyet Raporunda bu bilgiler kullanılmıştır.

Kamu idaresi tarafından veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamış ve bu süreçler yazılı hale getirilerek kurum personeline aktarılmamıştır. Veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik çalışmalarda yapılmadığından gelen ve faaliyet Raporunda yayınlanan bilgilerin doğruluğu tartışmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yetkin personel yetersizliği nedeniyle kurum imkanları ile böyle bir yazılımın oluşturulamaması ve serbest piyasada bu şekilde kapsamlı bir yazılımın hazırlanması ya da satın alınması maliyetlerinin çok yüksek olması ve/veya ihtiyaca uygun yazılım bulunamaması nedenleri ile stratejik planda da yer verilmiş olan proje henüz gerçekleştirilememiştir.

Bununla birlikte 2015 yılı içinde bu konuda girişimlere başlanılmış olup, verilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini sağlayacak şekilde ve Üniversitenin tüm mali ve yönetsel faaliyetlerini kapsayacak olan İzmir Katip Çelebi Üniversitesi ile işbirliği protokolü imzalanmıştır. Protokol çerçevesinde yapılacak çalışmalarla birlikte 2016 yılı sonuna kadar sistemin önemli bir kısmının oluşturulmuş olması planlanmaktadır.

Bulguda belirtilen bir diğer husus ise izleme ve raporlamaya ilişkin süreçlerin hazırlanarak personele duyurulmamış olmasıdır. İç Kontrol ve Risk Yönetimi çalışmaları kapsamında; gelişmeler tüm kurum personeli ile paylaşılmıştır. Faaliyet raporlarının ve performans programlarının hazırlanması sürecine ilişkin riskler ve dikkat edilmesi gereken hususlar her yıl hazırlık döneminde ilgili personele yazılı iletilmektedir. Ayrıca muhtemel operasyonel riskleri en aza indirmek için çalışma öncesinde ilgili personelle toplantı yapılarak sunum eşliğinde bir önceki yıl karşılaşılan sorunlar ile çözüm önerileri paylaşılmaktadır.

Sonuç olarak Üniversitenin performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sisteminin olmadığı sorumlularca kabul edilmiş olup, nitelikli personel eksikliği nedeniyle kurum imkanları ile böyle bir yazılımın oluşturulamadığı, ancak söz konusu programla ilgili protokollerin imzalandığı ve 2016 yılı sonuna kadar entegre yönetim bilgi sisteminin hayata geçirilmesine çalışılacağı ifade edildiğinden konunun izlenmesi uygun olacaktır.

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>