



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

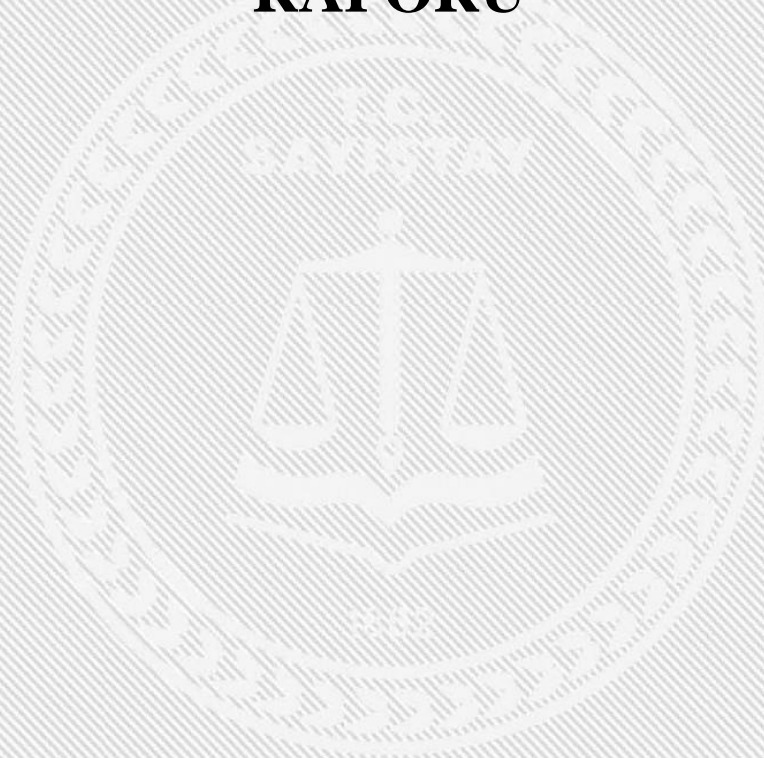
| | |
|--|-----------|
| BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 16 |
| BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU | 31 |

BOZOK ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY 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 | 4 |
| 7. | EKLER..... | 6 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Bozok 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.

Bozok Üniversitesine 2017 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 165.648.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 34.601.629,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, 11.534.444,00 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 188.715.185,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 160.801.635 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı %85,2dir.

Bütçede 165.648.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 162.617.691,05 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %98 olmuştur. Bozok Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

| Tablo 1 – 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL) AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
|--|--------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------------|
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 165.648.000,00 | 188.715.185,00 | 160.801.635 | 85,2 |

| Tablo 2 – 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL) AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Gerçekleşme Oranı(%) |
|---|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 165.648.000,00 | 162.617.691,05 | 98 |

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 177.157.113,32 TL, faaliyet giderleri toplamı 125.647.805,20 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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

Bozok Üniversitesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesinde Hizmet Veren Konukevi ve Anaokulunun Mevzuata Aykırı Olarak Özel Bütçeden Desteklenmesi

Üniversitenin bünyesinde hizmet veren konukevi ve anaokulunun mevzuata aykırı olarak özel bütçeden desteklendiği tespit edilmiştir.

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in Kapsam başlıklı 2’inci maddesinde bu esas ve usullerin, kamu kurum ve kuruluşlarının sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini de kapsayacağı belirtilmiş olup, 4’üncü maddesinde de sosyal tesis kapsamına dahil kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, anaokulu, spor tesisi, yemekhane ve benzeri tesisler, sosyal tesis olarak tanımlanmıştır.

2017-3 no’lu Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ’in Ortak Hususlar bölümünün:

- 1’inci maddesinde, Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmamasının esas olacağı,

- 24’üncü maddesinde ise, Kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen kreş ve çocuk bakımevi gibi tesislerin sosyal tesis kapsamında olması nedeniyle, bu tesislerin giderlerine de bütçeden katkıda bulunulmayacağı dolayısıyla bunların her türlü giderlerinin (temizlik hizmeti alımı dahil) kreş ve çocuk bakımevlerinin kendi gelirlerinden karşılanacağı hükme bağlanmıştır.

Her iki hüküm birlikte değerlendirildiğinde, özel bütçeden üniversite konukevi, anaokulu ve benzeri sosyal tesislerin mali olarak desteklenmemesinin esas olduğu görülecektir.

Ancak yerinde yapılan denetimlerde; Üniversitenin hizmet alımı ihalesi kapsamında çalıştırılan işçilerden bazılarının konukevinde, bazılarının ise anaokulunda istihdam edildiği ve ücretlerinin özel bütçeden ödenmesi sureti ile mevzuata aykırı işlem tesis edildiği

saptanmıştır. Garson, kat görevlisi ve anaokulu öğretmeni olarak çalıştırılan personelin ücretinin özel bütçeden karşılanması, sosyal tesise kamu kaynağının aktarılmasıdır ve bu husus da mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Konukevinde mevcut çalışan personel Konukevinin öz gelirlerinden istihdam edilmektedir.

Anaokulunda özel bütçeden çalıştırılan personel bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Her ne kadar kamu idaresi cevabında, anaokulu ve sosyal tesislerde özel bütçe gelirlerinden istihdam edilen personelin çalıştırılmadığı iddia edilmiş olsa da, 10.01.2018 tarihinde anılan yerlerde, sorumluların da imzası bulunan tutanaklar marifetiyle özel bütçeden istihdam edilen toplam 13 personelin çalıştırıldığı tarafımızca tespit edilmiştir. Garson, kat görevlisi ve anaokulu öğretmeni olarak çalıştırılan ilgili personelin ücretinin özel bütçeden karşılanmasının sona erdirilmesi ve bu hususta mevzuatın uygulanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

| AKTİF HESAPLAR | N Yılı 2017 |
|--|-----------------------|
| 1- DÖNEN VARLIKLAR | 40.078.329,89 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 12.092.408,47 |
| 100 KASA HESABI | 3.445,07 |
| 102 BANKA HESABI | 11.770.515,40 |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI | 318.448,00 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 19.213.430,88 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 18.993.000,00 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 220.430,88 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 76.716,46 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 76.716,46 |
| 15 STOKLAR | 3.214.762,28 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 3.214.762,28 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 5.480.843,32 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 5.480.843,32 |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 168,48 |
| 197 SAYIM NOKSANLARI HESABI | 168,48 |
| 2-DURAN VARLIKLAR | 304.573.585,65 |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 376.700,00 |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 375.000,00 |
| 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 1.700,00 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 304.100.813,47 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 14.135.287,21 |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 30.090.552,32 |
| 252 BİNALAR HESABI | 74.174.809,26 |
| 253 TESIS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 46.473.484,24 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 3.158.240,03 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 36.791.046,27 |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -80.752.631,80 |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 180.030.025,94 |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 0,00 |
| 260 HAKLAR HESABI | 1.664.785,15 |
| 264 ÖZEL MALİYETLER HESABI | 329.220,00 |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -1.994.005,15 |
| 29 DİĞER DURAN VARLIKLAR | 96.072,18 |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 775.981,66 |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) | -679.909,48 |
| AKTİF TOPLAMI: | 344.651.915,54 |

| PASİF HESAPLAR | N Yılı 2017 |
|---|---------------------|
| 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 1.970.858,91 |
| 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 713.069,16 |
| 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 679.828,27 |
| 333 EMANETLER HESABI | 33.240,89 |
| 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.257.553,75 |
| 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 1.197.016,71 |
| 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 58.862,56 |

| | |
|---|-----------------------|
| 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES | 1.674,48 |
| 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI | 236,00 |
| 397 SAYIM FAZLALARI HESABI | 236,00 |
| 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 2.237.866,43 |
| 43 DİĞER BORÇLAR | 10.022,59 |
| 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 10.022,59 |
| 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 2.209.418,56 |
| 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 2.209.418,56 |
| 48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 18.425,28 |
| 480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI | 18.425,28 |
| 5 ÖZ KAYNAKLAR | 340.443.190,20 |
| 50 NET DEĞER | 185.151.628,77 |
| 500 NET DEĞER HESABI | 185.151.628,77 |
| 57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 103.782.253,31 |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 103.782.253,31 |
| 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 51.509.308,12 |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 51.509.308,12 |
| PASİF TOPLAMI | 344.651.915,54 |

BİLANÇO DİPNOTLARI

| | |
|---|---------------|
| 910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 5.356.029,03 |
| 911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANET HESABI | 5.356.029,03 |
| 920 GİDER TAAHÜTLERİ HESABI | 8.492.549,86 |
| 921 GİDERTAAHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 8.492.549,86 |
| 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 543.181,06 |
| 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 543.181,06 |
| 962 BİLİMSEL PROJELER HESABI | 704.782,03 |
| 963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | 704.782,03 |
| 998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI | 19.018.861,05 |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | 19.018.861,05 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**(GİDER HESAPLARI)**

| EKONOMİK KODLAR | | | | | GİDERİN TÜRÜ | CARİ YIL (N) |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-----------------------|
| 630 | | | | | GİDERLER HESABI | 125.647.805,20 |
| 630 | 01 | | | | PERSONEL GİDERLERİ | 69.694.682,54 |
| 630 | 01 | 01 | | | MEMURLAR | 66.653.477,89 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | | Temel Maaşlar | 23.811.942,95 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 5.097.637,79 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | 02 | Taban Aylığı | 18.714.305,16 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | | Zamlar ve Tazminatlar | 20.313.227,56 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 20.313.227,56 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | | Ödenekler | 15.661.596,02 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | 01 | Ödenekler | 15.661.596,02 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | | Sosyal Haklar | 1.067.679,57 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | 01 | Sosyal Haklar | 1.067.679,57 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|----------------------|
| 630 | 01 | 01 | 05 | | Ek Çalışma Karşılıkları | 5.799.031,79 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 696.789,91 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | 03 | Ek Ders Ücretleri | 5.102.241,88 |
| 630 | 01 | 02 | | | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 2.447.198,68 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | | Ücretler | 2.425.429,34 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 1.102.250,36 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 04 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 1.323.178,98 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | | Ödenekler | 8.496,99 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 8.496,99 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | | Sosyal Haklar | 13.272,35 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları | 13.272,35 |
| 630 | 01 | 04 | | | GEÇİCİ PERSONEL | 415.256,00 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | | Ücretler | 415.256,00 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 05 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | 415.256,00 |
| 630 | 01 | 05 | | | Diğer Personel | 178.749,97 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | | Ücret ve Diğer Ödemeler | 178.749,97 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | 04 | Öğrenci Harçlıkları | 178.749,97 |
| 630 | 02 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 9.580.519,77 |
| 630 | 02 | 01 | | | Memurlar | 9.180.751,71 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 9.180.751,71 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 5.698.250,12 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 3.482.501,59 |
| 630 | 02 | 02 | | | Sözleşmeli Personel | 356.509,14 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 102.906,23 |
| 630 | 02 | 02 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 102.906,23 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 253.602,91 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 232.256,99 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 21.345,92 |
| 630 | 02 | 04 | | | Geçici Personel | 43.258,92 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 43.258,92 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 43.258,92 |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 25.915.933,07 |
| 630 | 03 | 02 | | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 9.985.213,69 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 124.691,72 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kırtasiye Alımları | 1.858,50 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 02 | Büro Malzemesi Alımları | 660,80 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 4.385,42 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 107.270,94 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 10.516,06 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 135.226,71 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|----------------------|
| 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları | 134.376,70 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 02 | Temizlik Malzemesi Alımları | 850,01 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | | Enerji Alımları | 4.868.673,89 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | 2.352.292,58 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 429.109,22 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 1.942.272,09 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 90 | Diğer Enerji Alımları | 145.000,00 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 3.121.290,94 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 01 | Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil) | 3.019.989,88 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 02 | İçecek Alımları | 38.890,67 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 62.410,39 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | | Giyim ve Kuşam Alımları | 7.173,10 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | 02 | Spor Malzemeleri Alımları | 2.973,10 |
| 630 | 03 | 02 | 05 | 90 | Diğer Giyim ve Kuşam Alımları | 4.200,00 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | 56.389,45 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları | 11.913,11 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 44.476,34 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 1.671.767,88 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 141.415,81 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 1.530.352,07 |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 796.057,53 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 362.649,26 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 362.649,26 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 158.909,31 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 158.909,31 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 274.498,96 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 274.498,96 |
| 630 | 03 | 04 | | | Görev Giderleri | 33.305,93 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | | Yasal Giderler | 26.907,15 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 26.907,15 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 6.398,78 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 90 | Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler | 6.398,78 |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 13.879.298,71 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 11.182.000,42 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) | 7.490,00 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil) | 1.584,00 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 7.686.598,10 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 3.481.209,56 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Tazminatı | 5.118,76 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 103.813,46 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 35.099,18 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 61.308,33 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi) | 3.738,75 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|---------------------|
| 630 | 03 | 05 | 02 | 05 | Uydu Haberleşme Giderleri | 750,00 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | 2.917,20 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | | Taşıma Giderleri | 9.794,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri | 9.263,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 531,00 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 165.485,63 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 127.416,95 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 37.098,68 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 90 | Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler | 970,00 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 122.602,36 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 14.750,00 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 03 | İş Makinası Kiralaması Giderleri | 826,00 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 06 | Lojman Kiralama Giderleri | 88.616,00 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | 18.410,36 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | | Diğer Hizmet Alımları | 2.295.602,84 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 34.029,28 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 2.261.573,56 |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 9.659,82 |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 3.169,82 |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 3.169,82 |
| 630 | 03 | 06 | 02 | | Tanıtma Giderleri | 6.490,00 |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 6.490,00 |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 900.022,88 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 335.852,21 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 319.462,18 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara | 16.390,03 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | 44.357,10 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 44.357,10 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 519.813,57 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 159.130,05 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 155.995,64 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 04 | İş Makinası Onarım Giderleri | 3.149,42 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 201.538,46 |
| 630 | 03 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 312.374,51 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 238.093,51 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 20.494,24 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 02 | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri | 144.683,97 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 04 | Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri | 19.000,00 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 53.915,30 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 74.281,00 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 74.281,00 |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | 2.511.342,20 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|--------------|
| 630 | 05 | 01 | | | Görev Zararları | 1.419.582,56 |
| 630 | 05 | 01 | 02 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 1.419.582,56 |
| 630 | 05 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | 1.419.582,56 |
| 630 | 05 | 02 | | | Hazine Yardımları | 653.000,00 |
| 630 | 05 | 02 | 09 | | Diğer Hazine Yardımları | 653.000,00 |
| 630 | 05 | 02 | 09 | 20 | Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine | 653.000,00 |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 410.009,64 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 410.009,64 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | 410.009,64 |
| 630 | 05 | 04 | | | Hane Halkına Yapılan Transferler | 28.750,00 |
| 630 | 05 | 04 | 01 | | Burslar ve Harçlıklar | 28.750,00 |
| 630 | 05 | 04 | 01 | 01 | Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar | 28.750,00 |
| 630 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 4.305,85 |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 4.305,85 |
| 630 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 4.305,85 |
| 630 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 4.305,85 |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 29.638,26 |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 29.638,26 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 24.046,67 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | 24.046,67 |
| 630 | 12 | 03 | 05 | | Kurumlar Karları | 0,00 |
| 630 | 12 | 03 | 05 | 01 | Döner Sermayeler | 0,00 |
| 630 | 12 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | 5.591,59 |
| 630 | 12 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kiraları | 5.591,59 |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | 9.139.614,66 |
| 630 | 13 | 01 | | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 8.454.531,52 |
| 630 | 13 | 01 | 01 | | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 752.263,81 |
| 630 | 13 | 01 | 01 | 00 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 752.263,81 |
| 630 | 13 | 01 | 02 | | Binaların Amortisman Giderleri | 1.170.281,27 |
| 630 | 13 | 01 | 02 | 00 | Binaların Amortisman Giderleri | 1.170.281,27 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 3.487.875,46 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 3.487.875,46 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | | Taşıtların Amortisman Giderleri | 300.278,06 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 300.278,06 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 2.743.832,92 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 2.743.832,92 |
| 630 | 13 | 02 | | | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 685.083,14 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | | Hakların Amortisman Giderleri | 685.083,14 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | 00 | Hakların Amortisman Giderleri | 685.083,14 |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 2.240.145,29 |
| 630 | 14 | 01 | | | Kırtasiye Malzemeleri | 419.253,17 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | | Kırtasiye Malzemeleri | 419.253,17 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 419.253,17 |
| 630 | 14 | 02 | | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 25.354,76 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|-------------------|
| 630 | 14 | 02 | 00 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 25.354,76 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 25.354,76 |
| 630 | 14 | 03 | | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 543.272,79 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 543.272,79 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | 543.272,79 |
| 630 | 14 | 04 | | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 47.216,52 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 47.216,52 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 47.216,52 |
| 630 | 14 | 05 | | | Temizleme Ekipmanları | 227.348,85 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | | Temizleme Ekipmanları | 227.348,85 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 227.348,85 |
| 630 | 14 | 06 | | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 167.078,40 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 167.078,40 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 167.078,40 |
| 630 | 14 | 07 | | | Yiyecek | 15.380,70 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | | Yiyecek | 15.380,70 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | 00 | Yiyecek | 15.380,70 |
| 630 | 14 | 08 | | | İçecek | 34.928,82 |
| 630 | 14 | 08 | 00 | | İçecek | 34.928,82 |
| 630 | 14 | 08 | 00 | 00 | İçecek | 34.928,82 |
| 630 | 14 | 09 | | | Canlı Hayvanlar | 3.304,00 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | | Canlı Hayvanlar | 3.304,00 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | 00 | Canlı Hayvanlar | 3.304,00 |
| 630 | 14 | 10 | | | Zirai Maddeler | 6.843,70 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | | Zirai Maddeler | 6.843,70 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | 00 | Zirai Maddeler | 6.843,70 |
| 630 | 14 | 12 | | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 439.656,15 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 439.656,15 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 439.656,15 |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | 128.643,54 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Yedek Parçalar | 128.643,54 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | 128.643,54 |
| 630 | 14 | 15 | | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 374,00 |
| 630 | 14 | 15 | 00 | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 374,00 |
| 630 | 14 | 15 | 00 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 374,00 |
| 630 | 14 | 16 | | | Spor Malzemeleri Grubu | 41.031,17 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | | Spor Malzemeleri Grubu | 41.031,17 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | 00 | Spor Malzemeleri Grubu | 41.031,17 |
| 630 | 14 | 17 | | | Basınçlı Ekipmanlar | 5.308,41 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | | Basınçlı Ekipmanlar | 5.308,41 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar | 5.308,41 |
| 630 | 14 | 99 | | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 135.150,31 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 135.150,31 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 135.150,31 |

| | | | | | | |
|---|----|----|----|----|--|--------------|
| 630 | 15 | | | | Karşılık Giderleri | 542.162,42 |
| 630 | 15 | 04 | | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 542.162,42 |
| 630 | 15 | 04 | 00 | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 542.162,42 |
| 630 | 15 | 04 | 00 | 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 542.162,42 |
| 630 | 20 | | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 453,64 |
| 630 | 20 | 02 | | | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | 453,64 |
| 630 | 20 | 02 | 09 | | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler | 453,64 |
| 630 | 20 | 02 | 09 | 99 | Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler | 453,64 |
| 630 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | 14.143,24 |
| 630 | 25 | 05 | | | Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler | 14.143,24 |
| 630 | 25 | 05 | 01 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar | 2.797,50 |
| 630 | 25 | 05 | 01 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar | 2.797,50 |
| 630 | 25 | 05 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 11.345,74 |
| 630 | 25 | 05 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 11.345,74 |
| 630 | 30 | | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 5.974.863,91 |
| 630 | 30 | 06 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 5.974.863,91 |
| NET GİDERLER TOPLAMI: 125.647.805,20 | | | | | | |

(GELİR
HESAPLARI)

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|-----------------------|
| 600 | | | | | GELİRLER HESABI | 177.159.062,85 |
| 600 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 8.522.372,58 |
| 600 | 03 | 01 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 8.059.722,78 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | | Mal Satış Gelirleri | 9.523,50 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 4.110,00 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | 02 | Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri | 5.413,50 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | | Hizmet Gelirleri | 8.050.199,28 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 03 | Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri | 4.950,54 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 29 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 3.849.564,20 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 3.480.851,15 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 32 | Yaz Okulu Gelirleri | 651.782,62 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 37 | Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri | 0,00 |
| | | | | | | 62.159,52 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 98 | 667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri | |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | 891,25 |
| | | | | | | 462.649,80 |
| 600 | 03 | 06 | | | Kira Gelirleri | |
| | | | | | | 462.649,80 |
| 600 | 03 | 06 | 01 | | Taşınmaz Kiraları | |
| 600 | 03 | 06 | 01 | 01 | Lojman Kira Gelirleri | 46.480,20 |
| 600 | 03 | 06 | 01 | 02 | Ecrimisil Gelirleri | 24.820,15 |
| 600 | 03 | 06 | 01 | 05 | Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri | 0,00 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|-----------------------|
| 600 | 03 | 06 | 01 | 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 391.349,45 |
| | | | | | | 166.479.459,16 |
| 600 | 04 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | |
| 600 | 04 | 01 | | | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 231.918,14 |
| 600 | 04 | 01 | 01 | | Cari | 231.918,14 |
| 600 | 04 | 01 | 01 | 01 | AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar | 231.918,14 |
| 600 | 04 | 02 | | | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 163.068.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 01 | | Cari | 94.566.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine yardımı | 94.566.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 02 | | Sermaye | 68.502.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 02 | 01 | Hazine yardımı | 68.502.000,00 |
| 600 | 04 | 03 | | | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.356,48 |
| 600 | 04 | 03 | 01 | | Cari | 1.356,48 |
| 600 | 04 | 03 | 01 | 03 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.356,48 |
| 600 | 04 | 04 | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 410.073,96 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | | Cari | 122.494,02 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 105.400,02 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 17.094,00 |
| 600 | 04 | 04 | 02 | | Sermaye | 287.579,94 |
| 600 | 04 | 04 | 02 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 287.579,94 |
| 600 | 04 | 05 | | | Proje Yardımları | 2.768.110,58 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | | Cari | 2.754.758,62 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 02 | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 2.702.258,62 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 13 | YÖK Burs Destekleri | 52.500,00 |
| 600 | 04 | 05 | 02 | | Sermaye | 13.351,96 |
| 600 | 04 | 05 | 02 | 09 | Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları | 13.351,96 |
| 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 2.104.183,73 |
| 600 | 05 | 01 | | | Faiz Gelirleri | 233.296,70 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | | Diğer Faizler | 233.296,70 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | 1.335,65 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 03 | Mevduat Faizleri | 226.257,91 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler | 5.703,14 |
| 600 | 05 | 02 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 1.547.532,93 |
| 600 | 05 | 02 | 06 | | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 1.547.532,93 |
| 600 | 05 | 02 | 06 | 16 | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 1.547.532,93 |
| 600 | 05 | 03 | | | Para Cezaları | 21,36 |
| 600 | 05 | 03 | 09 | | Diğer Para Cezaları | 21,36 |
| 600 | 05 | 03 | 09 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları | 21,36 |
| 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 323.332,74 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 323.332,74 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 2.733,60 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 110.690,71 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 209.908,43 |
| 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri | 53.047,38 |

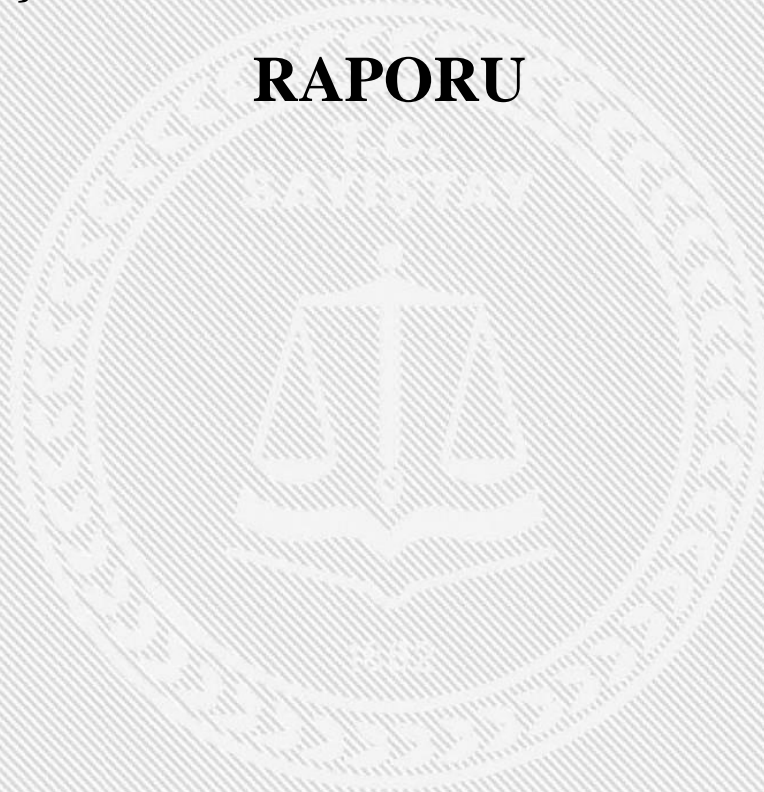
| | | | | | | |
|---|----|----|----|----|--|------------------|
| 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 53.047,38 |
| 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 53.047,38 |
| 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 53.047,38 |
| 610 | | | | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI | 1.949,53 |
| 610 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 1.949,53 |
| 610 | 03 | 01 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 1.949,53 |
| 610 | 03 | 01 | 02 | | Hizmet Gelirleri | 1.949,53 |
| 610 | 03 | 01 | 02 | 29 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 1.949,53 |
| 610 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | 0,00 |
| NET GELİRLER TOPLAMI: 177.157.113,32 | | | | | | |

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| GİDERLER TOPLAMI (A) | 125.647.805,20 |
| GELİRLER TOPLAMI (B) | 177.159.062,85 |
| İNDİRİM; İSKONTO; İADE TOPLAMI (C) | 1.949,53 |
| NET GELİR (D=B-C) | 177.157.113,32 |
| FAALİYET SONUCU D-A | 51.509.308,12 |

**BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | |
|---|----|
| 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 16 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 17 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 17 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 17 |
| 5. DENETİM GÖRÜŞÜ | 18 |
| 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 18 |
| 7. EKLER..... | 27 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565'inci 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.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 8.089.801,79 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 3.590.591,59 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 31.346.822,04 TL, gider toplamı 33.174.521,14 TL, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 1.827.699,10 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesinin zarar etmesinin nedeni bünyesinde bulunan Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesidir. Hastanede kullanılan ilaç ve tıbbi sarf malzemelerin maliyetinin yıldan yıla artmasına rağmen, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından SUT fiyatlarında artışa gidilmemiştir. Bu durum, sağlık hizmeti üretme maliyetinin altındaki değerlerde geri ödeme yapılmasına bağlı olarak zarara neden olmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 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

Bozok Üniversitesi Döner Sermayesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Laboratuvar Hizmetlerinin Puan Karşılığı Hizmet Satın Alınması Yoluyla Temin Edilmesi

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde yapılan denetimlerde temel sağlık hizmetlerinin yüklenicilerden temin edildiği ve bu nedenle ortaya çıkması muhtemel riskler hakkında sağlıklı bir maliyet ve ödemeler için bir kontrol çalışmasının da yapılmadığı görülmektedir.

Hastane dış laboratuvar hizmetini bir firmadan 12 ay süreyle 312.484,79-TL, bir diğer

firmadan ise Biyokimya Laboratuvarı puan karşılığı 24 ay süreyle 1.590.391,62-TL bedel üzerinden akdedilen sözleşmelerle temin etmektedir.

Hastane bu hizmetleri temin etmek için ilan ettiği ihalenin teknik ve idari şartnamesinde ayrıca sistemlerin işletilmesi için gerekli olan kira, elektrik ve su giderlerinin akıbeti konusunda herhangi bir hüküm koymamış, bu durumda yüklenicinin ekonomik rekabet ortamında katlanması gereken masrafların büyük kısmı hastane tarafından üstlenilmiştir.

Sağlık hizmetinin ayrılmaz bir parçası olan laboratuvar hizmetlerinin ihale yoluyla yüklenici eliyle gördürülmesinin hem sağlık hizmetlerinin kalitesi hem de sorumluluk bağlamında olumsuz sonuçları olması muhtemeldir. Hizmetin ihale edilerek gördürülmesi yerine, cihaz alımı ve eleman temini sağlanmasının sabit maliyeti ilk önce yüksek gibi görünse dahi, uzun vadede hastane için hizmetin doğası ve niteliği gereği faydaları ve ekonomik yararı olacağı açıktır.

Hastanenin, Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) kodlarıyla ifade edilen ve puanlandırılan laboratuvar hizmetlerini, yüklenicinin düzenlemiş olduğu hakedişler ve sözleşme hükümlerine uygun hazırlanan hakediş ekindeki uygulama listeleri karşılığında, aylık olarak ödemesi gerekmektedir. Ancak,

- a) Örneğin, dış laboratuvar hizmet alımı işi Kasım ayı hakedişinde, yapılan 106 tetkikten sadece 30'unun onaylı olduğu, onaysız tetkikler için de yükleniciye ödeme yapıldığı görülmüştür. Teknik Şartnamenin 21'inci maddesinde "sonuçları yüklenici tarafından onaylanmış olan testler listeye eklenir," hükmü bulunmaktadır. Bu tetkiklerin Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'ya fatura edilememesi nedeniyle gelir kaybı olduğu tespit edilmiştir.

Biyokimya Laboratuvarı alım hizmetinde ise, hakediş ekindeki listeler şartnamelerde öngörüldüğü üzere hasta bazında tetkikleri içerir şekilde hazırlanmadığı için kontrol edilmesi mümkün olamamaktadır.

Faturalandırma servisinin hangi hizmetlerin yüklenici eliyle gördürüldüğünü bilmemesi nedeniyle bu hizmetler için ayrı bir iç kontrol ya da tahakkuk/fatura kontrol sistemi sağlanamamaktadır.

- b) Ayrıca SGK, Global Bütçe uygulaması nedeniyle hastane tarafından fatura edilen tedavi, harcama ve diğer hizmetlere itiraz hakkından feragat etmiş değildir. Bu nedenle şirkete yapılmış olan ödemelerin birkaç yıl sonra itiraz nedeniyle SGK tarafından yapılan ödemelerden kesilmesi riski de mevcuttur. Örneğin, şirketle

yapılan anlaşma kapsamında verdiği hizmetin tamamı hakedişlerle ödendiğinden SGK kesintisi gibi nedenlerle hastanenin karşılaşacağı maddi zarar tespit edilememektedir. Hizmet sunucusu ile yapılan sözleşmeye ilerleyen tarihlerde yapılacak SGK kesintilerinin yansıtılması hem sözleşme yılı hem de nitelik bağlamında imkansızdır.

- c) Diğer taraftan, laboratuvar hizmeti alımı; ihale ilanında ve ödeme safhasında personel çalıştırılmasına dayalı bir hizmet olarak görülmediği halde burada hizmet veren kimselerin nitelikli sağlık personeli olduğu ve hastane ile ilişkilerinin süreklilik arz ettiği dikkate alındığında, oluşabilecek yanlış uygulama ve hizmet kusurlarından kaynaklanan sorumluluğun genel hükümler ile çözümlenecek olması ciddi bir risk unsuru taşımaktadır.

Her ne kadar mevcut İş Kanunu ve uygulamalarında personel çalıştırılmasına dayalı olmayan ihalelerde idarenin kıdem tazminatı gibi yükümlülükleri olmasa dahi, ilerde kanunen kıdem tazminatı ve hatta meslek hastalıklarından doğacak tazminatlarda idarenin de üst yüklenici olarak sorumlu tutulması mümkündür. Sağlık sektöründeki meslek hastalıklarının ve mesleki risklerin çeşitliliği de göz önünde bulundurulduğu takdirde örneğin laboratuvar gibi bir hizmetin birim fiyatla temin edilmesi suretiyle alınmasında ihale ve sözleşme aşamasında öngörülemeyecek bazı zararların doğması muhtemeldir.

Yukarıda açıklanan sebeplerle, sağlık hizmetinin sürekliliği, kalitesi ve kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli kullanılması açısından bu hizmetin sağlanması için gerekli ekipman, tesis ve cihazların temini, bu alanda uzman olan sağlık personelinin istihdamı ve eğitiminin sağlanması suretiyle, süresi ihale ve sözleşmeyi aşan kamu zararı ve diğer yükümlülüklerden doğabilecek zarar riskinin en aza indirilmesi, uzun vadeli gerçekçi maliyetlerin bütçeye yansıtılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sağlık Bakanlığının 2010/11 nolu genelgesinin 3. 5. 7 sıra nolu maddesinde “Hizmet satın alınması yoluyla sağlanarak kuruma kurulan tıbbi cihazın/ cihazların işletilmesi için gerekli olan elektrik ve su hastane tarafından karşılanacaktır.” denilmektedir. Bu maddeye istinaden; Şartnamemizde belirtilmemesine rağmen, ihaleye katılan tüm firmalar bu giderleri de hesaba katarak aynı değerlendirme ile fiyat vererek uygun rekabet şartları sağlanmıştır.

a) Dış laboratuvar hizmet alımı işi kasım ayı hakedişinde sehven onaylanmayan tetkikler tespit edilerek HBYS otomasyon sistemi üzerinden onaylanmıştır. Ancak bu tetkiklerin fatura edilme süresi geçtiğinden Sosyal Güvenlik Kurumuna fatura edilememiştir.

b) Faturalandırma birimimiz içerisinde tahakkuk/fatura kontrol sistemi oluşturulmuştur. SGK ödemelerinde yapılabilecek kesintilerle ilgili hastanenin karşılaşacağı maddi zararın en aza indirilmesi hedeflenmiştir.

c) Laboratuvar hizmet alımı ihaleleri personel çalıştırılmaya dayalı olmamakla birlikte, cihazı kullanabilecek nitelikli ve teknik bilgiye sahip sağlık personelinin yetersizliğinden dolayı ihaleye katılan firmalar tarafından temin edilmektedir.

Sonuç olarak Sağlık hizmetlerinin ihale edilmesi nedeniyle, onay ve fatura kontrol sistemlerinde görülen aksaklıkların hastaneyi gelir kaybına uğrattığı ve öngörülemez riskler barındırdığı kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere tespit edilmiştir.

Temel sağlık hizmetlerinin, ihale suretiyle özel kişi ve kurumlar tarafından değil, sağlık hizmeti sunucusu eliyle doğrudan sunulabilmesi için gerekli altyapının sağlanmasına özen gösterilmelidir.

BULGU 2: Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde 2017 mali yılına ilişkin yapılan incelemelerde, “Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasını” yaptırma yükümlülüğü bulunan personelden bir kısmının ilgili sigorta poliçesini yaptırmadığı tespit edilmiştir.

Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, dış tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, mesleki faaliyetleri sırasında kötü uygulamaları nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı sigorta yaptırımları kanunen zorunlu tutulmuştur.

1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un Ek 12'nci maddesinde;

“Kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep

edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorundadır. Bu sigorta priminin yarısı kendileri tarafından, diğer yarısı döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum bütçelerinden ödenir.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan veya mesleklerini serbest olarak icra eden tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, tıbbi kötü uygulama sebebi ile kişilere verebilecekleri zararlar ile bu sebeple kendilerine yapılacak rücuları karşılamak üzere mesleki malî sorumluluk sigortası yaptırmak zorundadır.

Zorunlu mesleki malî sorumluluk sigortası, mesleklerini serbest olarak icra edenlerin kendileri, özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanlar için ilgili özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından yaptırılır.

Özel sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışanların sigorta primlerinin yarısı kendileri tarafından, yarısı istihdam edenlerce ödenir. İstihdam edenlerce ilgili sağlık çalışanı için ödenen sigorta primi, hiçbir isim altında ve hiçbir şekilde çalışanın maaş ve sair malî haklarından kesilemez, buna ilişkin hüküm ihtiva eden sözleşme yapılamaz.

Zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esasları Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirlenir.

Bu maddedeki zorunlu sigortaları yaptırmayanlara, mülki idare amirince sigortası yaptırılmayan her kişi için beşbin Türk Lirası idari para cezası verilir,” denilerek kamu sağlık kurum ve kuruluşlarında çalışan tabiplerin, diş tabiplerinin ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların, tıbbi kötü uygulama nedeniyle kendilerinden talep edilebilecek zararlar ile kurumlarınca kendilerine yapılacak rüculara karşı sigorta yaptırmak zorunda oldukları yolunda emredici hükme yer verilmiş ve zorunlu sigortalara ilişkin teminat tutarları ile uygulama usul ve esaslarının Sağlık Bakanlığının görüşü alınarak Hazine Müsteşarlığınca belirleneceği ilgili hukuki düzenlemeye istinaden, 21/07/2010 tarihli ve 27648 sayılı Resmi Gazetede Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Anılan Tebliğin “Primlerin Ödenmesi ve Kurum Katkılarının Tahsili ile İadesi” başlıklı 3’üncü maddesinin ilk fıkrasında;

“Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan tabipler, diş tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, yaptıracakları sigorta sözleşmesinin primlerini sigortacıya veya sigorta acentesine ödedikten sonra, ödedikleri prim tutarının yarısını döner sermayesi bulunan kurumlarda döner sermayeden, döner sermayesi bulunmayan kurumlarda kurum

bütçesinden geri alır. Geri ödemeler, sigortaya ilişkin poliçe veya sigorta şirketi ya da sigorta acentesinin kaşesini taşıyan prim ödeme makbuzunun bir örneğinin ibrazı üzerine ilgili kurum tarafından en geç otuz gün içinde yapılır” denilmektedir.

Sonuç olarak, Bozok Üniversitesi’nde 2017 yılında görev yapmış olan sigorta kapsamındaki personelden yaklaşık üçte birinin anılan sigortayı yaptırdığına dair herhangi bir kanıtlayıcı belge bulunmamaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak, sigortası tespit edilemeyen personelin varsa sigorta poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belgeleri sunmasına ve bu sigortanın mevcudiyetini kontrol etmeyen yöneticiler hakkında da cezai hükümlerin işletilmesinin mümkün olduğu dikkate alınarak ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına özen gösterilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Tıbbi Kötü Uygulamaya ilişkin zorunlu Mali sorumluluk sigortası poliçesi yaptırdığına ilişkin kanıtlayıcı belge sunmayan ve poliçe süresi geçen personellerin kontrolleri yöneticiler tarafından mevzuat hükümlerine göre Hastane HBYS sistemi üzerinden takip edilmektedir. Zorunlu sigorta poliçesi yaptırmayan personel bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Her ne kadar kurum cevabında, poliçe kapsamındaki tüm personelin sigortalarının yaptırılmış olduğu iddia edilmiş ise de, kurumun kayıtlarında yapılmış olan incelemeler sonucunda, 2017 yılı içerisinde görev yapmış ve Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası kapsamında bulunan 73 personelin anılan sigortayı yaptırmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda sorumluluğu bulunan yöneticilerin azami özen göstermeleri gerekmektedir.

BULGU 3: Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçinde Sunulması

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde mesai saatleri dışında verilmesi gereken özel muayene sağlık hizmetlerinin mesai saatleri içinde verildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin (h) fıkrasında: “*Öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler döner sermaye işletmesinin*

ayrı bir hesabında toplanır. ... Mesai saatleri dışında ilave ücret alınmayacak sağlık hizmetlerini veren öğretim üyeleri için de yüzde 800 oranı uygulanır. ...” denilmekte ve aynı Kanunun 58’inci maddesinin (h) ve (i) fıkralarına dayanılarak hazırlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’te de aynı düzenleme yer almaktadır.

Adı geçen Kanun maddesi hükmünde öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı alınan ilave ücretlerin döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla özel muayene ek ödemesi olarak adlandırılan bu ödemenin yapılabilmesi için sağlık hizmetinin fiilen ve mesai saatleri dışında sunulması gereklidir.

Hastane otomasyon sisteminden alınan veriler üzerinde yapılan incelemelerde; 2017 yılında özel muayene adı altında sunulan sağlık hizmetlerinin bir bölümünün mesai içi çalışma saatlerinde gerçekleştirildiği görülmüştür. Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönergede mesai içi çalışma saatleri, sabah 08:00 ile akşam 17:00 saatleri arasında kabul edilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 58’inci maddesinin “h” fıkrasına göre; özel muayene adı altında yapılan sağlık hizmetlerinin mesai dışı çalışma saatlerinde yapılması gerekmektedir. Hastane otomasyon sisteminde mesai saatlerinin tanımlandığı bir ekran olmasına rağmen bu ekranda geçmişe yönelik kayıtları mesai dışı butonuyla değiştirmek suretiyle mesai saatleri içerisinde yapılan işlemlerin mesai dışı olarak gösterildiği, bu yöndeki otomasyon kontrolünün devre dışı bırakıldığı görülmüştür.

Döner Sermaye İşletmesinde özel muayene sağlık hizmetlerinin mevzuata uygun olarak mesai saatleri dışında sunulması ve bu hususta yöneticilerin özen göstermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili özel muayene işlemlerinin mesai dışında uygulanmasına özen gösterilmektedir. Personelimiz konu hakkında bilgilendirilmiş ve uyarılmıştır. Otomasyon sistemi üzerinden buton yardımıyla muayene saatlerinin değiştirilmesi engellenmiştir. Buna rağmen mesai saatlerine uymadığı tespit edilen personeller bulunduğu takdirde gerekli cezai işlemler yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere, özel muayene hizmetlerinin sunulmasında mesai saatlerine özen gösterilmediği tespit edilmiştir.

Yönetim tarafından otomasyon sistemlerine konulan kontrol ve kısıtlamaların sürekliliğinin sağlanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Hastane Otomasyon Sisteminin İşleyişinde Tespit Edilen Hususlar

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi işlemlerinin incelenmesinde, döner sermaye gelirlerinin elde edilmesinde öğretim üyelerinin ve hastane personelinin katkısını tespit eden otomasyon sisteminde ödemeye esas teşkil eden verilerin sıhhatini etkileyecek hususlar tespit edilmiştir.

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında; gelir getirici katkısı olan personelin işlemlerinin tespiti için bilgisayar yazılımı kullanılmaktadır. Bu yazılımda, ilgili personelin yapmış olduğu girişimsel işlemlerin anlık kayıtlarının tutulması, hastane birimlerinin ödeme dönemi içerisinde birim veya alt birimde üretilen bireysel puanların saptanması ve toplanması sağlanmaktadır.

Ancak, örneklem yoluyla seçilen öğretim görevlilerinin konferans nedeniyle izinli veya yıllık izinde olduğu ve fiilen hastanede bulunmasının mümkün olmadığı tarihlerde gelir getirici işlem kayıtları olduğu tespit edilmiştir. Döner sermayedeki yazılımın, personelin hastalık izni, konferans, geçici görevlendirme ve benzeri nedenlerle fiilen görevde olmasının mümkün olmadığı tarihlerde işlem yapılmasını engellemediği saptanmıştır. Konuyla ilgili yapılan görüşmelerde yazılım kayıtlarının başka birimler tarafından değiştirilmesinin de mümkün olduğu bilgisine ulaşılmıştır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde hizmete katkı unsurlarının sağlıklı biçimde hesaplanması için otomasyon sisteminin personel bilgi sistemi ile entegre, veri güvenliğini sağlayacak şekilde yürütülmesi, gerekli kontrollerin yapılması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kullanılan otomasyon sisteminde personelin izinli olduğu tarihlerde personel adına işlem yapılmasını sistemin engellemediği tespit edilmiştir. Otomasyon firması tarafından gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Şu an izinli personel ile ilgili işlemin yapılması engellenmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından da anlaşılacağı üzere, personelin izinli ve görevli olduğu tarihlerde hastane sistemlerinde işlem yapabilmesinin mümkün olduğu tespit edilmiştir.

Yönetim tarafından otomasyon sistemlerine konulan kontrol ve kısıtlamaların sürekliliğinin sağlanmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

7. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

| BİLANÇO | |
|--|---------------|
| Aktif | |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | 3.230.189,47 |
| 10 HAZİR DEĞERLER | 1.399.280,40 |
| 102 BANKALAR HESABI | 1.399.280,40 |
| 12 TİCARİ ALACAKLAR | 635.366,51 |
| 120 ALICILAR HESABI | 602.750,27 |
| 123 BANKA KREDİ KARTLARI ALACAKLAR HESABI | 32.616,24 |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | 12.593,10 |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI | 12.593,10 |
| 15 STOKLAR | 1.012.637,91 |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 1.012.637,91 |
| 18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 170.311,55 |
| 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI | 170.311,55 |
| 2 DURAN VARLIKLAR | 360.402,12 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 354.059,62 |
| 253 TESİS,MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 232.010,60 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 122.049,02 |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 6.342,50 |
| 260 HAKLAR HESABI | 6.342,50 |
| Toplam : | 3.590.591,59 |
| Pasif | |
| 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 13.507.992,48 |
| 30 MALİ BORÇLAR | 600.000,00 |

| | | |
|----------|--|---------------|
| 303 | İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI | 600.000,00 |
| 32 | TİCARİ BORÇLAR | 9.231.543,63 |
| 320 | SATICILAR HESABI | 9.115.185,20 |
| 326 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 116.358,43 |
| 33 | DİĞER BORÇLAR | 135.541,92 |
| 335 | PERSONELE BORÇLAR HESABI | 134.939,10 |
| 336 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI | 602,82 |
| 34 | ALINAN AVANSLAR | 2.365.226,56 |
| 349 | ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI | 2.365.226,56 |
| 36 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.175.680,37 |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 522.525,11 |
| 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 6.889,77 |
| 362 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI | 285.489,17 |
| 363 | ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI | 360.127,55 |
| 5 | ÖZ KAYNAKLAR | -9.917.400,89 |
| 50 | ÖDENMİŞ SERMAYE | 100,00 |
| 500 | SERMAYE HESABI | 100,00 |
| 58 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI | -8.089.801,79 |
| 580 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-) | -8.089.801,79 |
| 59 | DÖNEM NET KARI/ZARARI | -1.827.699,10 |
| 591 | DÖNEM NET ZARARI HESABI (-) | -1.827.699,10 |
| Toplam : | | 3.590.591,59 |

| | |
|----------------------|---------------|
| GELİR TABLOSU | 2017 |
| A-BRÜT SATIŞLAR | 31.346.822,04 |
| 1-Yurt İçi Satışlar | 30.692.822,04 |
| 2-Yurt Dışı Satışlar | 0 |
| 3- Dönüşüm Gelirleri | 0 |
| 4-Diğer Gelirler | 654.000,00 |

| | |
|---|---------------|
| B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 3.758,03 |
| 1-Satıştan İadeler (-) | 3.758,03 |
| 2-Satış İskontoları (-) | 0 |
| 3-Diğer İndirimleri (-) | 0 |
| C-NET SATIŞLAR | 31.343.064,01 |
| D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-) | 31.065.806,53 |
| 1-Satılan Mamuller Maliyeti (-) | 0 |
| 2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | 0 |
| 3-Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 31.065.806,53 |
| 4-Diğer Satışların Maliyeti (-) | 0 |
| BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI | 277.257,48 |
| E-FAALİYET GİDERLERİ (-) | 2.261.977,58 |
| 1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 0 |
| 2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 0 |
| 3-Genel Yönetim Giderleri (-) | 2.261.977,58 |
| 4-Dönüşüm Giderleri(-) | 0 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | -1.984.720,10 |
| F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR | 92.948.,03 |
| 1-Faiz Gelirleri | 55.986,27 |
| 2-Konusu Kalmayan Karşılıklar | 0 |
| 3-Menkul Kıymet Satış Karları | 0 |
| 4-Kambiyo Karları | 0 |
| 5-Reeskont Faiz Gelirleri | 0 |
| 6--Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 36.961,76 |
| G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-) | 0 |
| 1-Karşılık Giderleri (-) | 0 |
| 2-Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | 0 |
| 3-Kambiyo Zararları (-) | 0 |
| 4-Reeskont Faiz Giderleri (-) | 0 |
| 5-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | 0 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR | -1.891.772,07 |
| H-OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR | 64.072,97 |
| 1-Önceki Dönem Gelir ve Karları | 0 |
| 2-Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar | 64.072,97 |
| I-OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-) | 0 |
| 1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | 0 |
| 2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | 0 |

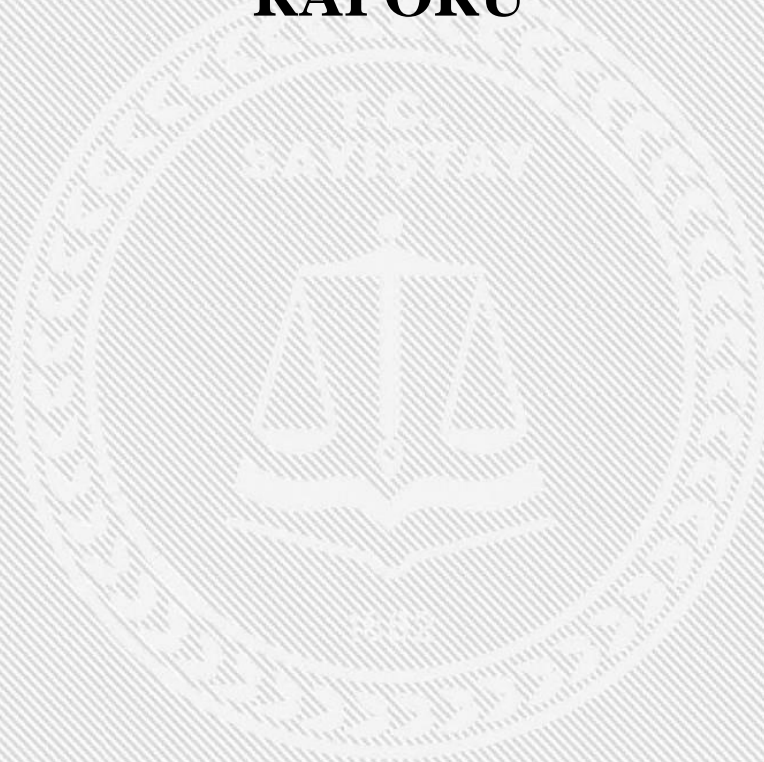
| | |
|---|---------------|
| 3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 0 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | -1.827.699,10 |
| J-DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | 0 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | -1.827.699,10 |

BOZOK ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 31 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 31 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 31 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 32 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME | 32 |

1. ÖZET

Bu rapor, Bozok Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını 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.

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

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı,
- 2017 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 yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine

ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Bozok Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

Performans denetimi kapsamında 2017-2021 dönemi Stratejik Planın 1'inci uygulama yılı olup; Bozok Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 37 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik 42 gösterge belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler; "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2017 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, "sunum" kriterine uyduğu görülmüştür. 2017 yılı için 18 performans hedefi ve buna ait 18 performans göstergesi belirlenmiştir.

Kamu İdaresinin 2017 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür

Üniversitenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sisteminin mevcudiyetinin ölçülmesi için stratejik planın değiştirilmiş olduğu göz önünde bulundurularak 2018 yılı denetiminde değerlendirilmesi uygun olacaktır.