



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

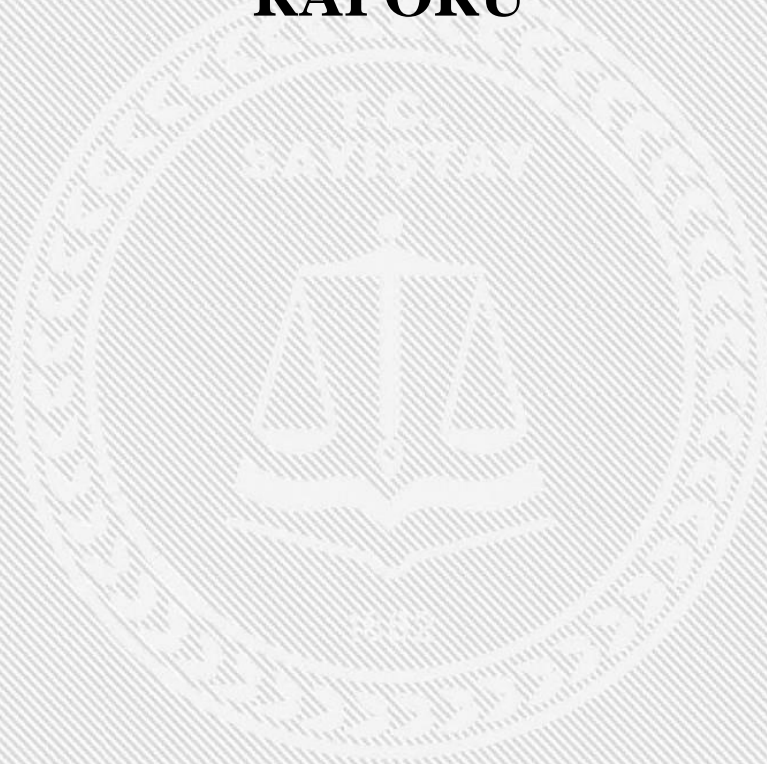
SIİRT ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

SIİRT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SIİRT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

SIIRT 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Siirt Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre gerçekleştirilir. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri, Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında Bütçe Kanunu ile verilen toplam ödeneği, 89.625.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 9.368.787,00 TL ekleme, 8.552.000,00 TL aktarma ve 4.937.228,00 TL tenkis yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği, 102.608.559,00 TL olmuştur. Bu tutarın, 98.336.077,11 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %96'dır.

Bütçede, 89.625.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 104.072.792,17 TL net gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %116 olmuştur.

Üniversitenin 2017 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	89.625.000,00	102.608.559,00	98.336.077,11	96

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	89.625.000,00	104.072.792,17	116

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 104.093.045,10 TL,

Faaliyet Giderleri Toplamı ise 75.942.334,28 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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek

şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıttığından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka İşlemlerinin, Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Üniversitenin çalıştığı banka hesapları ile ilgili olarak yapılan incelemede; Üniversite adına yetkisiz kişiler tarafından açılan ve muhasebe sistemi içerisinde izlenmeyen banka hesaplarının olduğu, tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin (i) bendiyle kamu geliri, *Kanunlarına dayanılarak toplanan vergi, resim, harç, fon kesintisi, pay veya benzeri gelirler, faiz, zam ve ceza gelirleri, taşınır ve taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler ile hizmet karşılığı elde edilen gelirler, borçlanma araçlarının primli satışı suretiyle elde edilen gelirler, sosyal güvenlik primi kesintileri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelirler* şeklinde tarif edilmiştir.

Aynı Kanun'un "*Bütçe İlkeleri*" başlıklı 13'üncü maddesinde ise; "*Bütçelerin hazırlanması, uygulanması ve kontrolünde aşağıdaki ilkelere uyulur:*

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

(...)

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir."

Hükümlerine yer verilmektedir.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerine göre; Üniversite adına gelir olarak banka hesaplarına geçmiş tutarların, Üniversite bütçesine gelir olarak kaydedilmesi, buna ilişkin

kayıtların, ilgili yardımcı defterlerde ve hesaplarda tam ve doğru olarak tutulması ve bu hesaplar esas alınarak çıkarılan mali tabloların ise gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmış olması gerekmektedir.

Bununla birlikte adı geçen Kanun'un "*Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları*" başlıklı 61'inci maddesinde; "*Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. (...)*

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. (...)

(...)

Muhasebe yetkilisi adına ve hesabına para ve parayla ifade edilebilen değerleri geçici olarak almaya, vermeye ve göndermeye yetkili olanlar muhasebe yetkilisi mutemedidir. Muhasebe yetkilisi mutemetleri doğrudan muhasebe yetkilisine karşı sorumludur. Muhasebe yetkilisi mutemetlerinin görevlendirilmeleri, yetkileri, denetimi, tutacakları defter ve belgeler ve diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir."

Hükümlerine yer verilmek suretiyle muhasebe yetkilileri ile muhasebe yetkilisi mutemetleri dışında hiçbir kamu görevlisinin, kamu gelirlerinin tahsil edilmesinde ve kamu giderlerinin ilgili kişilere ödemesinde görev alamayacakları da ifade edilmiştir.

Yine aynı Kanun'un "*Yetkisiz tahsil ve ödeme*" başlıklı 72'nci maddesiyle, kanunların öngördüğü şekilde yetkili kılınmamış hiçbir gerçek veya tüzel kişinin, kamu adına tahsilat veya ödeme yapamayacağı, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılması hallerinde; söz konusu tutarların, yetkisiz tahsilat veya ödeme yapılanlardan alınarak, ilgisine göre bütçeye gelir kaydedileceği veya ilgililerine iade edilmek üzere emanet hesaplarına kaydedileceği ve ayrıca, bunlar hakkında ilgili kanunlar uyarınca adli ve idari yönden gerekli işlemler yapılacağı, hüküm altına alınmıştır.

Üniversitenin banka hesapları ile ilgili olarak yapılan incelemede; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığından Üniversitenin mali işlemlerinde kullandığı banka hesaplarına ilişkin

bilgiler istenmiştir. Gelen bilgilere göre Siirt ilinde bulunan 15 bankadan, 22.01.2018 tarihli yazılarla Siirt Üniversitesi birimleri ile Üniversite uzantılı hesap numaralarının (Döviz cinsinden olanlar da dâhil), 2017 yılı kapanış bakiyeleri ile tarafımıza bildirilmesi talep edilmiştir.

Bankalardan gelen cevaplar ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca bildirilen banka hesapları karşılaştırıldığında; Başkanlığın bildirdiği hesaplar arasında olmayan bazı hesapların da mevcut olduğu, görülmüştür.

Mevzuata aykırılığı aşikâr olan bu hesapların mevcudiyetini koruması, yetkisi olmayan kişiler tarafından yönetilmesi ve herhangi bir kontrol mekanizmasının olmaması, Kurum bütçesinin farklı amaçlarla kullanılma ve suiistimal edilebilme riskini ortaya çıkarmaktadır.

Detayı aşağıda belirtildiği üzere, yetkisiz kişiler tarafından açılan banka hesapların kapatılmasının ve bu hesaplarda yer alan tutarların, Kurum hesabına aktarılarak mali tablolara yansıtılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

..... BANKASI		
Sıra No	Hesap No	Bakiye Durumu
1	00158007301406972	(+) Bakiye
2	00158007304513987	Bakiyesiz
3	00158007303179183	(+) Bakiye
4	00158007306489423	Bakiyesiz

.....BANK		
Sıra No	Hesap No	Bakiye Durumu
1	63220	Bakiyesiz
2	63222	Bakiyesiz
3	63223	(+) Bakiye
4	63221	(+) Bakiye
5	82381	(+) Bakiye
6	83228	Bakiyesiz
7	83251	Bakiyesiz
8	83285	Bakiyesiz
9	83245	Bakiyesiz
10	83230	Bakiyesiz
11	83234	Bakiyesiz
12	83188	Bakiyesiz
13	83232	Bakiyesiz

..... BANKASI		
Sıra No	Hesap No	Bakiye Durumu

1	51297588-5007	Bakiyesiz
2	51297588-5008	Bakiyesiz
3	51297588-5009	Bakiyesiz
4	51297588-5010	Bakiyesiz
5	51297588-5011	(+) Bakiye
6	51297588-5012	(+) Bakiye
7	51297588-5013	Bakiyesiz
8	51297588-5014	Bakiyesiz
9	51297588-5015	(+) Bakiye
10	54557292-5001	Bakiyesiz
11	54557292-5002	Bakiyesiz
12	54557292-5006	Bakiyesiz
13	54557292-5009	Bakiyesiz
14	54557292-5013	Bakiyesiz
15	54557292-5015	Bakiyesiz
16	54557292-5016	Bakiyesiz
17	54557292-5018	Bakiyesiz
18	54557292-5019	Bakiyesiz
19	54557292-5021	Bakiyesiz
20	54557292-5022	Bakiyesiz
21	54557292-5023	Bakiyesiz
22	54557292-5025	Bakiyesiz
23	54557292-5026	Bakiyesiz
24	54557292-5027	(+) Bakiye
25	54557292-5028	(+) Bakiye
26	54557292-5030	(+) Bakiye
27	54557292-5031	(+) Bakiye
28	54557292-5007	Bakiyesiz
29	54557292-5008	Bakiyesiz
30	54557292-5010	Bakiyesiz
31	54557292-5011	Bakiyesiz
32	54557292-5012	Bakiyesiz
33	54557292-5017	Bakiyesiz
34	56249159-5005	(+) Bakiye
35	56249159-5006	(+) Bakiye
36	56249159-5007	(+) Bakiye
37	56249159-5008	(+) Bakiye
38	56249159-5009	(+) Bakiye
39	56249159-5010	Bakiyesiz
40	56249159-5011	(+) Bakiye
41	56249159-5012	(+) Bakiye
42	56249159-5013	Bakiyesiz
43	56249159-5014	Bakiyesiz
44	56249159-5015	(+) Bakiye
45	56249159-5016	(+) Bakiye
46	56249159-5017	Bakiyesiz
47	56249159-5018	Bakiyesiz
48	56249159-5019	Bakiyesiz

49	56249159-5020	Bakiyesiz
50	56249159-5021	(+) Bakiye
51	56249159-5022	Bakiyesiz
52	56249159-5023	Bakiyesiz
53	56249159-5024	Bakiyesiz
54	56249159-5025	(+) Bakiye
55	56249159-5026	Bakiyesiz
56	56249159-5027	Bakiyesiz
57	56249159-5028	(+) Bakiye
58	56249159-5029	Bakiyesiz
59	56249159-5030	(+) Bakiye
60	56249159-5031	(+) Bakiye
61	56249159-5032	Bakiyesiz
62	56249159-5033	(+) Bakiye
63	56249159-5034	Bakiyesiz
64	56260584-5001	(+) Bakiye
65	56260584-5002	Bakiyesiz
66	56271054-5002	(+) Bakiye
67	63088174-5003	Bakiyesiz
68	63088174-5004	Bakiyesiz
69	49277131-5054	(+) Bakiye
70	49277131-5055	Bakiyesiz
71	49277131-5002	Bakiyesiz
72	49277131-5003	Bakiyesiz
73	49277131-5004	Bakiyesiz
74	49277131-5005	Bakiyesiz
75	49277131-5006	Bakiyesiz
76	49277131-5007	Bakiyesiz
77	49277131-5019	Bakiyesiz
78	49277131-5022	Bakiyesiz
79	49277131-5024	Bakiyesiz
80	49277131-5028	Bakiyesiz
81	49277131-5029	Bakiyesiz
82	49277131-5030	Bakiyesiz
83	49277131-5031	Bakiyesiz
84	49277131-5034	Bakiyesiz
85	49277131-5036	Bakiyesiz
86	49277131-5037	Bakiyesiz
87	49277131-5039	Bakiyesiz
88	49277131-5047	Bakiyesiz
89	49277131-5048	Bakiyesiz

Kamu idaresi cevabında; Harcama birimi ve/veya Rektörlük vergi numarası ile (döner sermaye işletme hesapları hariç) tüm bankalarda hesap açma ve kapama işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı üzerinden yürütülmesi için harcama birimlerimiz uyarılmıştır.

Banka hesaplarımız kontrol edilerek ... AŞ. Siirt şubesinde bulunan bakiyeli-bakiyesiz hesaplarımız kapatılarak bakiyeleri ... Bankasında bulunan 49277131-5001 nolu ana hesabımıza aktarılmıştır. ... Bank bünyesinde açılan proje hesapları kontrol edilmiş; muhasebe sistemi dışında açılan hesaplar da kapatılacaktır.

Sonuç olarak Konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Siirt Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşününün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.”

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avans Hesabının Amacına Uygun Kullanılmaması

Üniversitenin 160 no’lu Avans Hesabının incelenmesi neticesinde; verilen avansların, ivedi ve zorunlu giderlerin karşılanması amacıyla uygun kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Avans açma-kapama işlemleri ile ilgili muhasebe işlem fişleri ile ödeme emirlerinin incelenmesi sonucunda; temsil ağırlama harcamaları için yapılan toplu yiyecek-içecek alımları, Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığına alınan toplu ilaç ve tıbbi malzemeler ile gıda malzemeleri, ahşap parke döşeme işi, kırtasiye malzemeleri, mobilya ve oto yedek parça alım ve tamir işleri için sıkça avans kullanıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci maddesinde; Harcama Yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği belirtilmiştir. Bu Kanun hükmüne göre; ilgili mevzuatta yer alan durumlar ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilmeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans

kullanılabilecektir. Çünkü idareler bütçeden rutin şekilde harcama yaparken harcama yetkilisince harcama talimatı vermesi, gerçekleştirme görevlilerinin gerekli belgeleri hazırlamaları ve piyasadan teklif alması gibi bir dizi zaman alıcı bürokratik işlemler yerine getirilmek zorundadır. İvedi ve zaruri giderlerin zamanında yapılamaması telafisi imkansız sorunları ortaya çıkarabilecektir. Kanun'un amacı, bu gibi durumlarda idareye zaman kazandırarak ihtiyacın zamanında giderilmesidir.

Üniversitede ise avans kullanılarak harcama yapılması yönteminin amacına uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür. İvedi ve zorunlu olmayan giderlerin avans yöntemine başvurularak karşılanmıştır. Avans kullanılarak yapılan harcamalarda gerçekleştirme işlemleri ve ilgili mevzuatında belirtilen usullere uyulması zorunluluğu bulunmamaktadır. Avans kullanılarak harcama yapılmadığı takdirde, ihale yapılması gereken işler hariç doğrudan temin yöntemi kullanılması zorunluluğu bulunmaktadır. Kamu İhale Genel Tebliği'nin Doğrudan Temin yöntemini düzenleyen 22.1.1.4'üncü maddesinde; 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir. Buna göre doğrudan temin yönteminde dahi piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin ödeme evrakına eklenmesi zorunludur. Oysaki avans kullanılarak harcama yapılması yönteminde böyle bir zorunluluk bulunmamaktadır. Bu durum kamu kaynaklarının etkin, ekonomik ve verimli olarak kullanılmaması riskini artırmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Harcama Birimlerimiz avansların ivedi ve zorunlu giderler dışında doğrudan temin kapsamında alınacak mal/hizmet alımları için avans kullanılmaması konusunda uyarılmış, ivedi ve zorunlu giderler dışında avans kullanılmamasına gayret gösterilecektir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir..

BULGU 2: Gayrimenkullerin Cins Tashih İşlemlerinin Yapılmaması

Üniversitenin kullanımında ve yönetiminde bulunan arsa ve arazilerin, tapu kayıtlarında cins tahsislerinde yapılan değişikliklerin işlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45 ve 60'uncü maddeleri ile 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK'nin 13'üncü maddesinin (f) bendine dayanılarak hazırlanan Bakanlar Kurulunun 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Kararıyla kabul edilen ve 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te; Genel Yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelik'in,

“*Cins tashihlerinin yapılması*” başlıklı 10'uncü maddesinde;

“(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.”

“*Kayıt değişikliği işlemleri*” başlıklı 11'inci maddesinde;

“(1) *Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

(2) *Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) *Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) *Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine;*

işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

Geçici 1'inci maddesinde; “(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.)

(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınincaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilerek yapılması gerekenler belirlenmiştir.

Diğer yandan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 171'inci maddesinde Arazi ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için, 175'inci maddesinde de Binalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla; Üniversitenin kullanımında ve yönetiminde bulunan arsa ve arazilerin, yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılması gerektiği, mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer alması sebebiyle yapılan değişikliklerin işlenmesi gerektiği, değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan arsa ve araziler üzerinde yapılan tahsis işlemlerinin fiili durumlarına uygun olarak düzeltilmesi için Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığına talimat verilmiştir. Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının gerekli çalışmaları en kısa sürede sonuçlandırması ve muhasebe kayıtlarına alınma çalışmaları başlatılmıştır.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir..

BULGU 3: Hurdaya Ayırma İşlemlerinin, Taşınır Mal Yönetmeliği'ne Uygun Olmaması

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının incelenmesi ve bazı ambarların yerinde görülmesi neticesinde; Taşınır Mal Yönetmeliği'ne aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

Komisyon kararı ile hurdaya ayrılan taşınırların, ilgili birim ambarında çürümeye terkedildiği, satılmak ya da imha etmek üzere İdari ve Mali İşler Müdürlüğüne teslim edilmediği; bununla birlikte ilgili taşınırların, muhasebe kayıtlardan çıkış kayıtlarının yapıldığı anlaşılmıştır.

Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu ambarında yapılan fiili denetimde; ambar ortamının çok bakımsız halde olduğu, hurdaya ayrılan malzemelerin iç içe geçmiş halde çürümeye terkedildiği görülmüştür. Ambardaki mevcut hurda malzemenin sayımına ve tespitine dahi imkân olmadığı anlaşılmıştır. Eğitim Fakültesi ambarında ise, hurdaya ayrılan taşınırların satılmak ya da imha etmek üzere İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına teslim edilmediği, Fakülte ambarlarında bekletildiği hatta bir kısım hurda malzemenin de kaybolduğu tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış*" başlıklı 28'inci maddesinde;

"(1) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmemekle hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırlar, biri işin uzmanı olmak kaydıyla harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirilir. Yeterli sayı veya nitelikte personel bulunmaması halinde komisyonlar diğer kamu idarelerinden talep edilecek üyelerin katılımıyla oluşturulabilir.

(2) Komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılması uygun görülmeyen taşınırlar hakkındaki gerekçeli karar harcama yetkilisine bildirilir.

(3) Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için ise Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenir.

(4) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırlar harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılır.

(5) Birinci fıkraya göre harcama yetkilisince oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesinin şart olduğuna karar verilen taşınırlar, harcama yetkilisinin onayı ile imha edilir. İmha, komisyon veya komisyonun gözetiminde uzman kişiler tarafından yapılır. Bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenlenir. İmha işleminde özel mevzuat hükümleri öncelikle dikkate alınır.

(6) Hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırlar Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır. Fişin ekine Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının bir nüshası bağlanır.

(7) (Ek: 14/3/2016-2016/8646 K.) İlgili mevzuatı gereğince, kasko sigortası yaptırılmış taşıt ve iş makineleri ile ekipmanın risk sonrası hurdaya ayrılarak kayıtlardan çıkarılması durumunda hurdası, kasko sigortası genel şartlarına dayanılarak sigorta şirketine verilebilir. Bu durumda rizikonun gerçekleşmesi anındaki gerçeğe uygun değeri sigorta şirketinden tahsil edilir.”

Aynı Yönetmelik'in “Satış suretiyle çıkış” başlıklı 26'ncı maddesinde ise;

“İlgili mevzuatı çerçevesinde satılan taşınırlar Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek çıkış kaydedilir.

Satışa ilişkin karar veya onayın bir nüshası fişin birinci nüshasına bağlanır.”

Denilmektedir.

20 Mart 1971 tarihli ve 7-2156 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca Resmi Daire ve İdareler ile İktisadi Devlet Teşekkülleri ile bunlara ait müessese ve iştiraklerinin her çeşit maden hurdaları ile bunların hurda haldeki alaşımlarının ve kullanılmayacak hale gelmiş bulunan muharrrik ve müteharrrik araçlarının, Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan A.Ş.'ye satış yoluyla devri gerekmektedir.

Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurdasan A.Ş.'ye ya da Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumunun kendisi adına hurda toplamaya yetki verdiği bir işletmeye satılması; bu ikisinin mümkün olmaması halinde ise Hurdasan A.Ş fiyatları üzerinden Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde satılması gerekmektedir.

Anılan hükümler uyarınca 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilen taşınırların kayıtlardan çıkarılması için ilgili komisyon kararına göre ya imha edilmesi veyahut Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumuna satılması için İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı ambarına teslim edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınırların hurdaya ayrılması ile ilgili 01/03/2017 tarih ve 2987 nolu yazı ile tüm harcama birimlerimizin taşınır mal yönetmeliğine aykırı işlem yapmaması konusunda dikkatli olunmaları istenmiş ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı bünyesinde bir hurda ambarı oluşturulmuştur. Bundan sonraki süreçte harcama birimlerimizin daha dikkatli olması ve kamu mallarının korunması için azami gayret gösterilecektir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği Senato Esasları'nda, Mevzuata Aykırı Hüküm Bulunması

Üniversite mevzuatı ile ilgili olarak yapılan incelemede; Üniversite Senatosu tarafından karara bağlanan ve yürürlüğe konulan Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği Senato Esasları'yla, öğretim üyelerine, izinli oldukları süreler için tez danışmanlığı (ek ders) ücreti ödenmesinin hükme bağlandığı, görülmüştür.

16.09.2005 tarihli Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Genel Kurulu toplantısında alınan karara ekli Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların "*Haftalık Ders Yükü Denklikleri*" başlıklı 2'nci maddesinin birinci fıkrasında; "*Haftalık ders yükünün hesabında bilfiil, bizzat bulunmak ve yapmak şartıyla aşağıdaki denklikler esas alınır. Öğretim elemanın eğitim - öğretim faaliyetleri teorik dersler ve diğer faaliyetler olmak üzere iki grupta toplanır.*

(...)

a) *Teorik Dersler:* (...)

b) Diğer Faaliyetler: Teorik dersler dışındaki tüm eğitim- öğretim faaliyetlerini kapsar.

(...)

3- Lisansüstü eğitimde (yüksek lisans, doktora, tıpta uzmanlık, sanatta yeterlik) tez danışmanlığı, her bir öğrenci için, 1 saat/ hafta ders yüküdür. Tezsiz yüksek lisans programlarında yürütülen dönem projesi danışmanlığı için aynı şekilde uygulama yapılır.(Yükseköğretim Kurulu Başkanlığının 21/11/2005 t.ve 26084 s. yazısıyla eklenen cümle). Ancak bir öğretim üyesinin lisansüstü eğitim tez ve dönem projesi(21/11/2005 t.ve 26084 s. yazıyla eklenen ibare) danışmalıklarından kazanabileceği azami ders yükü 10 saat/ hafta'yu geçemez. Lisansüstü eğitim tez danışmanlığı, öğretim üyesinin (ders saati ücreti karşılığı ders görevi verilen emekli öğretim üyeleri dahil) öğrencinin danışmanlığına (ders ve tez dönemleri için) ilgili Yönetim Kurulunca atandığı tarihte başlar ve ilgili Yönetim Kurulunun öğrencinin mezuniyetine karar verdiği tarihe kadar devam eder. (YÖK Yürütme kurulunun 06/04/2014 tarihli toplantısında alınan kararla eklenen cümle) Danışman öğretim üyelerinin uzun süreli yurt dışında görevlendirilmesi durumunda danışman öğretim üyelerine 3 aydan sonra ek ders ücreti ödenmeyecek ve 6 aydan sonra ise öğretim üyesinin danışmanlığı sona erecektir.”

Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği Senato Esaslarının “Uzmanlık Alan ve Tez Danışmanlığı Dersleri” başlıklı 11’inci maddesinin (f) bendinde; “Uzmanlık alan dersi ve tez danışmanlığı; haftalık ders dağılımında, ders yükünde, ek ders ücret formunda gösterilir ve öğrenci sayısına bakılmaksızın uzmanlık alan dersi haftada 8 (sekiz) teorik ders saati; tez danışmanlığında ise haftalık her bir öğrenci için 1 (bir) uygulama ders saati olarak değerlendirilir. Ücretlendirme, öğretim üyelerinin izinli (raporlu günler hariç) olduğu tarihlerde de sadece tez danışmanlığı için ödeme yapılır.”

Hükümleri yer almaktadır.

Görüldüğü üzere, Üniversite Senatosu Kararıyla yürürlüğe giren Esaslarla, öğretim üyelerine, izinli oldukları sürelerde de tez danışmanlığı (ek ders) ücreti ödenme imkânı tanınmıştır. Yükseköğretim Kurulunca belirlenen esaslarda ise, ek ders ödenebilmesi için (Tez danışmanlığı için yurtdışı görevlendirme istisnası hariç) öğretim üyesinin, derste bilfiil ve bizzat bulunması şart koşulmuştur. Dolayısıyla, Üniversite Senatosunca belirlenen Esaslardaki söz konusu hüküm, mevzuat hiyerarşisi açısından daha üst seviyedeki Ders Yükü

Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslara aykırı olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği yeniden düzenlenmiş olup 16/04/2018 tarih ve 30393 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. İlgili yönetmeliğin 21. maddesinin (2) bendinde; "Uzmanlık alan dersi, enstitü yönetim kurulunca tez danışmanı atandığı tarihten başlayarak, yüksek lisans programı öğrencileri için ayrı ve doktora programı öğrencileri için ayrı olmak, tez danışmanı tarafından yürütülmek ve enstitü yönetim kurulunun öğrencinin mezuniyetine veya ilişkisinin kesilmesine karar verdiği tarihe kadar sürdürülmek üzere, **danışmanın izinli, görevli ve raporlu olduğu tarihler dışında** yarıyıl ve yaz tatilleri de dâhil tüm yıl boyunca kesintisiz olarak devam etmek üzere açılır. Her öğrenci, açılan uzmanlık alan dersini almak zorundadır. Uzmanlık alan dersine ilişkin kapsam, süre ve diğer esaslar enstitü kurulunca kararlaştırılır. Tez çalışmasının iki danışman tarafından yönetildiği durumlarda uzmanlık alan dersleri ilk danışman tarafından yürütülür" diye düzeltme yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresince yapılan düzenleme, uzmanlık alan dersine ilişkin olup, tez danışmanlığını kapsamamaktadır. Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslarda görüleceği üzere, uzmanlık alan dersi ile tez danışmanlığı, iki farklı ders türüdür. Uzmanlık alan dersi, teorik dersler; tez danışmanlığı ise, teorik dersler dışındaki diğer faaliyetler kapsamındadır.

Dolayısıyla bulguda ifade edilen sorun çözüme kavuşturulmamıştır. Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliği Senato Esaslarındaki mevzuata aykırı durum, mevcudiyetini korumaktadır.

BULGU 5: Öğretim Elemanlarına, Geçici Görevli, Raporlu veya İzinli Oldukları Süreler İçin Ek Ders Ücreti Ödenmesi

Öğretim elemanlarının, izinli, raporlu veya geçici görevli oldukları günler ile kendilerine ek ders ücreti ödenen günler karşılıklı olarak incelendiğinde; bazı öğretim elemanlarının, izinli, raporlu veya geçici görevli oldukları günler için de ek ders ücreti aldığı, tespit edilmiştir.

2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu'nun "Ek ders ücreti" başlıklı 11'inci maddesinde; "(Değişik birinci fıkra : 26/6/2001 - 4689/4 md.) 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 36 ncı maddesine göre haftalık okutulması mecburi ders yükü saati dışında, kısmi

statüde bulunanlar dahil öğretim elemanlarına görev unvanlarına göre Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen mecburi ve isteğe bağlı dersler ve diğer faaliyetler için bu ders ve faaliyetlerin haftalık ders programında yer alması ve fiilen yapılması şartıyla en çok yirmi saate kadar, ikinci öğretimde ise en çok on saate kadar ek ders ücreti ödenir. Ders yüklerinin tamamlanmasında öncelikle normal örgün öğretimde verilen ders ve faaliyetler dikkate alınır.”

16.09.2005 tarihli Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Genel Kurulu toplantısında alınan Karara ekli Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslar'ın “Haftalık Ders Yükü Denklikleri” başlıklı 2’nci maddesinin birinci fıkrasında; “Haftalık ders yükünün hesabında bilfiil, bizzat bulunmak ve yapmak şartıyla aşağıdaki denklikler esas alınır. Öğretim elemanın eğitim - öğretim faaliyetleri teorik dersler ve diğer faaliyetler olmak üzere iki grupta toplanır.”

Aynı Esaslar'ın “Ek Ders Ücreti” başlıklı 3’üncü maddesinin (g) bendinde; “Öğretim elemanlarına geçici görev, sevk, rapor ve izinli olmaları gibi nedenlerle haftalık ders programında belirtilen gün, saat ve yerde ders verme görevlerini yerine getirememeleri halinde anılan mazeretlerin bitiminden sonra vermek istedikleri dersler ve yürütülen faaliyetler için, Yönetim Kurulunun ders programlarının tespitinde takip ettiği prosedüre göre haftalık ders programında yapacağı değişiklik neticesinde belirlenen tarihteki hafta esas alınarak (2914 sayılı Kanununun 11 inci maddesindeki ek ders ücreti ödenebilecek ders saati sınırları içinde kalmak ve anılan maddenin son fıkrası hükmüne göre herhangi bir fazla ödemeye yol açmamak üzere) ek ders ücreti ödenir. Boş geçen derslerin, müfredat programında değişiklik yapılmaksızın ilgili öğretim elemanı yerine bir başka öğretim elemanı tarafından telafi edilmesi halinde, ek ders ücreti bu dersleri fiilen ve bizzat veren öğretim elemanına (2914 sayılı Kanununun 11 inci maddesindeki ek ders ücreti ödenebilecek ders saati sınırları içinde kalmak kaydıyla) ödenir.”

Hükümleri yer almaktadır.Bu hükümlere göre bir öğretim elemanına ek ders ücreti ödenebilmesi için dersin fiilen yapılması ve derste, bizzat bulunulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; bazı öğretim elemanlarına, geçici görevli, izinli veya raporlu olmaları nedeniyle yapmadıkları dersler için ek ders ücreti ödendiği, görülmüştür. Öğretim üyelerine, geçici görevli, izinli veya raporlu oldukları günler için ek ders ücreti ödenmemesi gerektiği, düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Akademik birimlerimizce görevlendirilen Öğretim elemanlarının, izinli, raporlu veya geçici görevli oldukları günlerin Strateji geliştirme Daire Başkanlığına bildirimleri istenmiştir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca tespit edilen veya ilgili akademik birimce tespit edilen yersiz ödemeler kişi borcuna alınarak tahsil edilmektedir. Ancak bu tür işlemlerin takibi elle yapıldığından kontrol açısından zorluk teşkil etmektedir. Ek ders ücret ödemelerinde yersiz ödemelerin önüne geçilmesi amacıyla Bilgi İşlem Daire Başkanlığımızca "Ek Ders Takip Programı" yazılım çalışmaları bitme aşamasında olup; 2018 yılı içerisinde faaliyete alınması planlanmaktadır.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kurumda İç Denetçi İstihdam Edilmemesi

Üniversite bünyesinde iç kontrolün çok önemli bir unsuru olan iç denetimi gerçekleştirecek personelin bulunmadığı, tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

"İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde; "(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür."

(...)"

"Kontrolün yapısı ve işleyişi" başlıklı 57'nci maddesinde; "(Değişik birinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur."

(...)"

"İç denetim" başlıklı 63'üncü maddesinde; "İç denetim, kamu idaresinin"

çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

(Düzenleme ikinci fıkra: 22/12/2005-5436/10 md.) İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. (Ek cümle: 22/12/2005-5436/10 md.) Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

Denilmek suretiyle 5018 sayılı Kanun'a tabi kurumlarda iç kontrol sisteminin, ön mali kontrol ile iç denetim süreçlerinden oluştuğu, hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sistemini oluşturan bu süreçler, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamaktadırlar.

İç denetçinin, dolayısıyla Üniversitede iç denetimin olmaması, sadece ön mali kontrol, diğer bir deyişle faaliyetlere ilişkin işlemlerin süreçlerini izlemekle yukarıdaki amaçların sağlanması zorunlu kılacaktır. İdare, mali yönüyle yapılan faaliyetleri, hiçbir zaman kümülatif ya da tek tek hata olup olmadığı noktasında denetim bakış açısıyla tekrar gözden geçiremeyecek ve inceleyemeyecektir. İç denetim faaliyetinden, danışmanlık yönüyle de istifade edemeyecektir.

Dolayısıyla İdare, yukarıda belirtilen amaçları, sadece ön mali kontrolle gerçekleştirmeye çalışacak; bu sistemdeki eksikliklerden ve yetersizliklerden oluşacak sorunları, hiçbir zaman çözüme kavuşturamayacaktır. Sonuç olarak, söz konusu amaçların gerçekleştirilmesi, sekteye uğrayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizde iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Ancak İç Denetçi olarak atanacak veya görevlendirilecek personel bulunmadığından bugüne kadar iç denetçi atama ve görevlendirmesi yapılamamıştır. Personel Daire Başkanlığımız aracılığı ile Üniversitemize iç denetçi alınması ile ilgili arayış devam etmektedir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

SİİRT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	33.235.268	52	43.772.378	26	49.440.214	91
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.955.615	34	5.181.012	23	5.787.699	97
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.173.563	95	13.421.675	84	15.571.035	03
630	05	Cari Transferler	587.312	00	822.336	00	940.334	92
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	109.628	17	68.476	19	267.789	62
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	93	27	0	00	0	00
630	13	Amortisman Giderleri	1.116.620	46	2.615.469	00	1.444.237	96
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.688.404	12	2.743.063	84	2.024.068	51
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	496.707	84	382.205	16	396.638	87
630	99	Diğer Giderler	68.957	46	359.287	75	70.314	49
GİDERLER TOPLAMI (A)			51.432.171	13	69.365.904	27	75.942.334	28
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.970.722	03	4.105.446	86	3.949.029	94
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	76.638.250	69	83.831.341	83	97.044.906	02
600	05	Diğer Gelirler	1.614.724	31	2.143.162	40	2.270.235	23
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	119.600	00	110.750	62	828.873	91
600	25	Kamu İdr. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	101.762	14	50.965	19	0	00
GELİRLER TOPLAMI (B)			81.445.059	17	90.241.666	90	104.093.045	10
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	03	İndirim, İade ve İskontolar	35.390	03	15.037	80	20.252	93

İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)	35.390	03	15.037	80	20.252	93
FAALİYET SONUCU [B-(A+C)] (+ / -)	29.977.498	01	20.860.724	83	28.130.457	89

SİİRT ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	22.446.334,24	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.420.255,95
10 HAZIR DEĞERLER	3.514.968,89	32 FAALİYET BORÇLARI	226.367,87
100 KASA HESABI		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	226.367,87
102 BANKA HESABI	3.265.659,42	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.531.070,28
104 PROJE ÖZEL HESABI	249.309,47	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	172.151,36
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.440.779,87	333 EMANETLER HESABI	1.358.918,92
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.440.779,87	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	662.817,80
14 DİĞER ALACAKLAR	14.767,68	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	635.307,42
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.767,68	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	23.842,33
15 STOKLAR	4.608.935,13	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	3.668,05
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.608.935,13	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.690.845,96
16 ÖN ÖDEMELER	1.866.882,67	43 DİĞER BORÇLAR	9.102,46
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.866.882,67	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.102,46
2 DURAN VARLIKLAR	380.487.015,37	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.681.743,50
22 FAALİYET ALACAKLARI	44.974,90	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.681.743,50
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	44.974,90	5 ÖZ KAYNAKLAR	397.822.247,70
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	380.436.016,27	50 NET DEĞER	261.444.858,31
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	168.062.442,96	500 NET DEĞER HESABI	261.444.858,31
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	21.299.121,60	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	108.246.931,50
252 BİNALAR HESABI	128.077.457,46	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	108.246.931,50
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.845.025,57	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	28.130.457,89
254 TAŞITLAR HESABI	2.754.430,26	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	28.130.457,89
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.617.415,69		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	4.443.194,68		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	36.223.317,41		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	1.442.317,30		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	1.442.317,30		

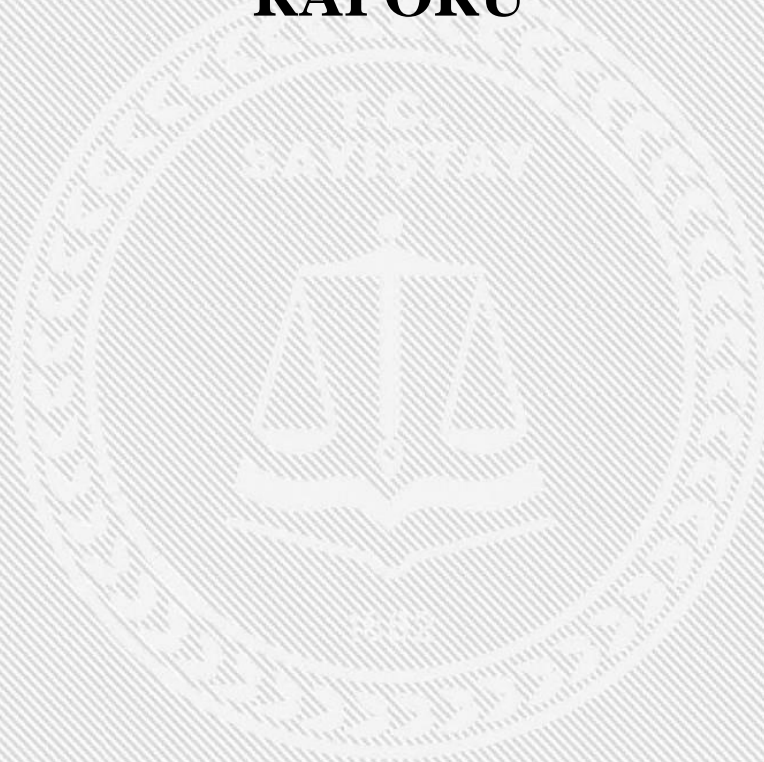
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	6.024,20		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.024,20		
AKTİF TOPLAMI	402.933.349,61	PASİF TOPLAMI	402.933.349,61
NAZİM HESAPLAR		NAZİM HESAPLAR	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.966.958,83	911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.966.958,83
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	361.620,25	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	361.620,25
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.262.095,49	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.262.095,49
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	710.066,06	949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	710.066,06
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	452.045,87	963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	452.045,87

SIIRT ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

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

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

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2017 yılı Performans Programı.

Üniversitenin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Planı, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine göre incelenmiştir.

Bu inceleme sonucunda; İdare Faaliyet Raporunun, zamanında hazırlanmaması nedeniyle mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağlamadığı, tespit edilmiştir.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiştir.

Bu değerlendirme neticesinde; Stratejik Planda, performans göstergelerinin tamamının, ölçülebilir olmadığı ve bazı göstergelerin ise iyi tanımlanmadığı; Performans Programında, bazı göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadığı ve bazı performans hedeflerinde aynı göstergelere ve farklı rakamlara yer verilmesi nedeniyle bu hedef ve göstergelerin, ölçülebilir olmadığı ve iyi tanımlanmadığı anlaşılmıştır.

Bu haliyle Stratejik Plan, ölçülebilirlik kriterini karşılamamakta, iyi tanımlanma kriterini ise kısmen karşılamaktadır. Performans Programı ise, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini kısmen sağlamaktadır.

Üniversitenin Veri Kayıt Sistemi ve İdare Faaliyet Raporu ile ilgili inceleme, bu Sistemin ve İdare Faaliyet Raporunun mevcut olmaması nedeniyle yapılamamıştır.

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Siirt Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan ve 2017 yılı Performans Programı incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2017 yılı performans denetimi kapsamında Siirt Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan ve 2017 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2013-2017 dönemine ait Stratejik Planın, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve Kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edilerek hazırlandığı anlaşıldığından; Planın, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağladığı, kanaatine varılmıştır.

Stratejik Planda, performans göstergelerinin tamamının, ölçülebilir olmaması ve bazı göstergelerin ise iyi tanımlanmaması nedeniyle Planın, ölçülebilirlik kriterini karşılamadığı, iyi tanımlanma kriterini kısmen ve ilgililik kriterini ise tamamen sağladığı, düşünülmektedir.

2017 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağlamaktadır.

Ancak Programda, bazı göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmaması ve bazı performans hedeflerinde aynı göstergelere ve farklı rakamlara yer verilmesi nedeniyle Programın, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini kısmen karşıladığı, değerlendirilmektedir.

2017 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süre içinde hazırlanmamış ve yayımlanmamış olduğundan, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşılamamaktadır.

Rapordaki veriler, Raporun mevcut olmaması ve Kurumun sağlıklı işleyen bir Veri Kayıt Sisteminin bulunmaması nedeniyle içerik yönüyle değerlendirilememiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Plandaki Bazı Performans Göstergelerinin, İyi Tanımlanmamış Olması

Kurumun 2013-2017 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda; bazı performans göstergelerinin, iyi tanımlanmadığı, görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin, yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır.

Kurumun 2013-2017 Stratejik Planında;

“Amaç 1- Eğitim-öğretim alanının iyileştirilmesi

Hedef 1.1: Eğitim-öğretim programlarının iyileştirilmesi ve geliştirilmesi

Performans Göstergesi: LYS ile Üniversitemizi tercih eden öğrenci sayısı ve hizmet verilen hedef kitlemizin artması

Amaç 2- Üniversitenin fiziksel altyapısının iyileştirilmesi ve paydaşlarımız ile ilişkilerin geliştirilmesi

Hedef 2.4: Üniversite-öğrenci ilişkisinin güçlendirilmesi

Performans Göstergesi: Öğrenci memnuniyetinin sağlanması”

Amaç, hedef ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Yukarıda belirtilen iki hedef ile bu hedeflere ilişkin performans göstergelerine

bakıldığında; bunların, ölçülebilir olmama yanında iyi tanımlanmadıkları da değerlendirilmektedir. Zira, “hizmet verilen hedef kitlemizin artması” ve “öğrenci memnuniyetinin sağlanması” ifadelerinin, hangi kitleleri ya da unsurları kapsadığı veya ifade ettiği belli değildir. Dolayısıyla söz konusu göstergelerin, amaç ve hedeflere ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesi için açık ve anlaşılabilir (iyi tanımlama kriteri) olması, gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2013-2017 Stratejik Planın uygulama süresi dolduğundan 2017 yılında 2018-2022 Stratejik Planı hazırlanarak yeni performans göstergeleri oluşturulmuştur. Kalkınma Bakanlığının uygunluk onayından sonra web sayfamızda yayınlanmıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, 2018-2022 Stratejik Planında performans göstergelerine yer verildiği ifade edilmiş; ancak, iyi tanımlanma kriteri ile ilgili herhangi bir hususa değinilmemiştir.

Bu nedenle, 2018 yılı denetimlerinde söz konusu kriterin, performans göstergelerinde gözetilip gözetilmediğinin izlenmesi uygun olur.

BULGU 3: Stratejik Plandaki Performans Göstergelerinin, Ölçülebilir Olmaması

Kurumun 2013-2017 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda; belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını tayin edecek olan performans göstergelerinin, ölçülebilir olmadığı, görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre performans göstergeleri, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Söz konusu Planda ise (örnek olarak);

“Amaç 2- Üniversitenin fiziksel altyapısının iyileştirilmesi ve paydaşlarımız ile ilişkilerin geliştirilmesi

Hedef 2.1: Derslik ve laboratuvarların iyileştirilmesi

Performans Göstergesi: Derslik ve laboratuvarlara yapılan harcama tutarı

Amaç 4- Bilimsel faaliyetlerin nitelik ve niceliğinin artırılması

Hedef 4.2: Yayınların artırılması

Performans Göstergesi: Üniversitemiz adına Ulusal, SSCI, SCI ve AHCI kapsamında yer alan makale sayısı”

Amaç, hedef ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Belirtilen örneklerde, performans göstergelerinde, miktar, zaman, kalite veya maliyet gibi hususlara yer verilmediğinden; hedeflerin, gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini ölçmek mümkün değildir.

Bu nedenle; söz konusu örnekler gibi hazırlanan performans göstergelerinin tamamının, ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı, düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2013-2017 Stratejik Planının uygulama süresi dolduğundan 2017 yılında 2018-2022 Stratejik Planı hazırlanarak yeni ölçülebilir performans göstergeleri oluşturulmuştur.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. 2018 yılı denetimlerinde bulgu sonuçlarının izlenmesi uygun olur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 4: Performans Programındaki Bazı Göstergelerin, Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Kurumun 2017 Yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda; Programdaki bazı göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadığı, görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans göstergesi, *kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar*, şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanıma göre performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülebilmesi; performans göstergesinin, performans hedefiyle ilgili olmasına, iyi tanımlanmasına ve ölçülebilir olmasına bağlı olmaktadır.

Kurumun 2017 Yılı Performans Programında;

“Hedef 2: Birimlerin mobilya, mefruşat, bilgisayar, taşıt ve yazılım gibi ihtiyaçlarının zamanında karşılanması

Performans Göstergesi:

1.Kullanıma sunulan bilgisayar sayısı

2.Derslik başına düşen öğrenci sayısı

Hedef 3: ÖSYM tarafından yapılan yerleştirme sınavlarında tercih edilmeyen bölümlerin kapanması ihtimaline karşılık tedbir alınması

Performans Göstergesi: LYS ile Üniversitemizi tercih eden öğrenci sayısı

Hedef 4: Rekabet üstünlüğü sağlayacak lisans ve lisansüstü programlarını çeşitlendirmek

Performans Göstergesi:

1.Memnuniyeti sağlanan öğrencilerin oranı

2.Üniversitemiz enstitülerinde okuyan öğrencilerin sayısı

3.Eğitim Öğretim Döneminde ilk defa öğrenci alacak bölüm sayısı

4.İhtiyaç talebini karşılanmak üzere satın alınan mobilya, mefruşat, taşıt ve yazılım için harcanan ödenek tutarı”

Performans hedef ve göstergelerine yer verilmektedir.

Görüldüğü üzere; yukarıda yer alan üç hedefe ilişkin performans göstergeleri, mefruşat, bilgisayar, taşıt ve yazılım gibi ihtiyaçların zamanında karşılanıp karşılanmadığını, tercih edilmeyen bölümlerin kapanma ihtimaline ilişkin tedbirlerin alınıp alınmadığını ve açılacak lisans ve lisansüstü programların, rekabet üstünlüğünü sağlayıp sağlamayacağını ölçememektedir.

Bu haliyle söz konusu göstergelerin, performans hedefleriyle ilgili olmadıkları ve performans hedeflerini ölçmede yeterli olmadıkları, düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin 2017 Yılı Performans Programı 2013-2017 Stratejik Planında belirlenen performanslara bağlı kalınarak hazırlanmıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımızda henüz mali hizmetler uzmanı bulunmadığından, hazırlanan raporlarda eksik hususlar çıkabilmektedir. Üniversitemizde başlatılan Kalite Güvence Sistemi ile birlikte kurum içinde ve dışında yeterli donanımlı personelin yetişmesi ile birlikte bu ve benzeri sorunlarımız zaman içinde düzelecektir. İleriki yıllar için hazırlanacak performans programlarında tespit ettiğiniz bulgular dikkate alınacak ve Performans bazlı göstergelerin performans hedefleri ile uyumluluğuna dikkat edilecektir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. 2018 yılı denetimlerinde bulgu sonuçlarının izlenmesi uygun olur.

BULGU 5: Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin, Mükerrer Olması

Kurumun 2017 Yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda; bazı performans hedef ve göstergelerinin, mükerrer olduğu, görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedefleri, belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalı, çıktı-sonuç odaklı olmalı ve az sayıda belirlenmelidir.

Performans göstergeleri ise, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmeli, ulaşılabilir olmalı ve güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır.

Kurumun 2017 Yılı Performans Programında;

“Hedef 9: Nitelikli akademik ve idari personel yetiştirilmesi

Performans Göstergesi:

1. Her yıl alımı yapılan idari ve akademik personel sayısı

Hedef 10: Öğretim üyesi sayısının artırılması

Performans Göstergesi:

1. Üniversitede yeni atanan öğretim üyesi sayısı

2. Üniversiteye naklen alınan personel sayısı

Hedef 18: Üniversitemizdeki derslik, hizmet binası ve laboratuvarların bakım onarımlarının yapılması

Performans Göstergesi:

- 1. Derslik ve laboratuvarlara yapılan harcama tutarı*
- 2. Laboratuvar ve dersliklere yapılacak harcama tutarı”*

Performans hedef ve göstergelerine yer verilmektedir.

Görüldüğü üzere; 9 no’lu performans hedefi ve göstergesi, 10 no’lu performans hedefini ve göstergelerini içermektedir. 18 no’lu performans hedefinin iki göstergesi de birbiriyle aynı hususları ihtiva etmektedir.

Bu durumda, söz konusu hedef ve göstergelerin, ihtiyaçtan fazla olarak belirlendiği ve stratejik amaç ve hedefler ile performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığının ölçülmesi hususunda tereddütlere mahal verdiği, düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizce 2018-2022 Stratejik Planda bir birini tekrar eden performans göstergelerinin kullanılmamasına gayret gösterilmiştir. Varsa tekrar eden performans göstergeler revize edilerek düzeltilecektir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. 2018 yılı denetimlerinde bulgu sonuçlarının izlenmesi uygun olur.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Hazırlanmaması

Yapılan incelemede; 2017 yılı İdare Faaliyet Raporunun, yasal süresi içinde hazırlanmadığı, görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “*İdare faaliyet raporu*” başlıklı 11’inci maddesinin ikinci fıkrasının;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç (Değişik ibare:RG-22/11/2014-29183) Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna

açıklanır. Bu raporların birer örneği aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.”

Hükümleri gereğince İdare Faaliyet Raporunun, 2018 yılının Şubat ayı sonuna kadar mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanması, kamuoyuna açıklanması, Sayıştaya ve ilgili Bakanlığa gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu 30/03/2018 tarihinde web sayfamızda yayınlanmıştır. Gelecek yıllar için Faaliyet Raporunun zamanında yayınlanması için Üniversitemiz Faaliyet Raporunu konsolide ederek yayınlayan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığımız uyarılmıştır. Gelecek yıllarda bu ve benzeri raporların zamanında yayınlanmasına özen gösterilecektir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. 2018 yılı denetimlerinde bulgu sonuçlarının izlenmesi uygun olur.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Kurumun Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Yapılan incelemede; Üniversitenin, kendisine ait bir veri kayıt sisteminin olmadığı, görülmüştür.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise, veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağı belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından ilgili yıl performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için

kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar, belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak için risk azaltıcı kontroller, mevcut olmalıdır. Ayrıca, veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonları da birbirinden ayrılmalıdır.

Bu itibarla; güvenilir bir şekilde performans bilgisinin, üretilmesi ve raporlanması için veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Performans hedefi veya göstergelerine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin ve bu sürecin işleneceği veri kayıt sisteminin Üniversitemizde kullanılmasının, raporların daha hızlı üretilmesi, performansların izlenmesi ve değerlendirilmesi açısından fayda sağlayacağı aşikardır. Bu kapsamda Üniversitemize veri kayıt sisteminin kazandırılması çalışması başlatılacaktır.

Başkanlığınızca yapılan denetim kapsamında Üniversitemize yönelik tespit ettiği bulgular bize yol gösterici olmuştur. Bulgularda belirtilen hususlara dikkat edilecek ve bu yönde iyileştirme ve düzeltme işlemleri yapılacaktır.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. 2018 yılı denetimlerinde bulgu sonuçlarının izlenmesi uygun olur.