



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

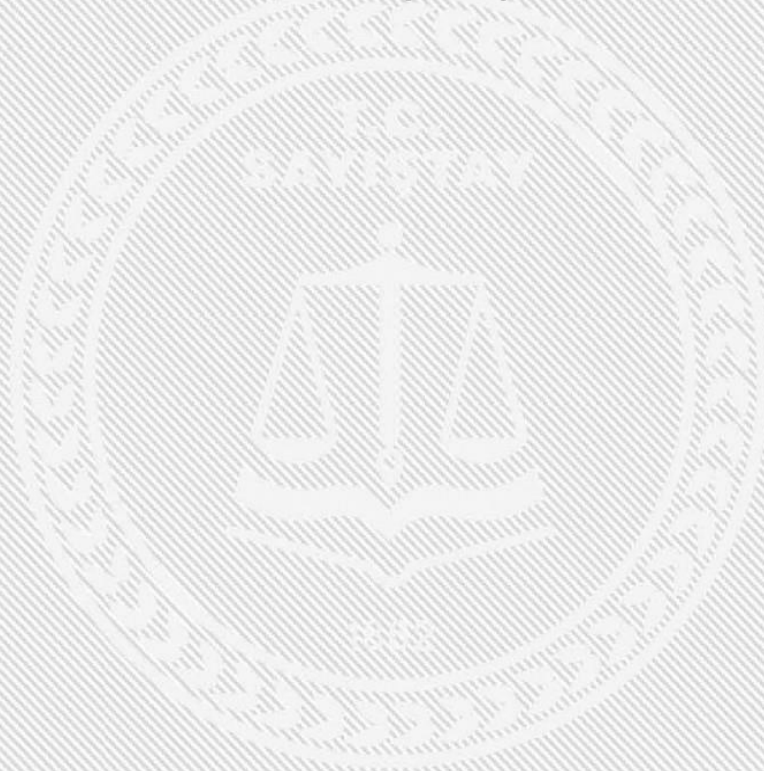


## **İÇERİK**

<b>ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>17</b>



**ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	15





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1. 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri.....	4
Tablo 2. 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri.....	4
Tablo 3: Kiraları Vadesinde Ödenmeyen Taşınmazların Vade ve Ödeme Tarihleri .....	11



## **BULGU LİSTESİ**

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiralanan Taşınmazların Kira Bedellerinin Vadesinde Ödenmemesine Rağmen Sözleşme Gereklilerinin Yerine Getirilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlükte dir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini

ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Rektör'ün önereceği isimler arasından Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri, Enstitüler, Yüksekokullar, Koordinatörlükler ile Rektörlüğe bağlı Akademik Birimler ve Etik Kuruldan oluşmaktadır. Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Rektör Yardımcıları, Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği ve Diğer Birimler bulunmaktadır.

Üniversitede; 3 Enstitü, 7 Fakülte, 2 Yüksekokul, 7 Uygulama ve Araştırma Merkezi faaliyet göstermektedir.

Abdullah Gül Üniversitesi'nde 2018 yıl sonu itibariyle 222 akademik personel ve 130 idari personel görev yapmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Abdullah Gül Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Abdullah Gül Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Abdullah Gül Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Abdullah Gül Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### **1.3.Mali Yapı**

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Abdullah Gül Üniversitesine 2018 mali yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 59.977.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 83.998.457,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 143.975.457,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 126.106.183,00 TL'si harcanmış olup, bütçe gerçekleştirme oranı % 87,59'dur.

Bütçede 59.977.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda

124.679.127,70 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 207,88 olmuştur.

Üniversitenin 2018 yılına ait bütçe gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1. 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gider Gerçekleşme Oranı (%)
Gider Gerçekleşmesi	59.977.000,00	143.975.457,00	126.687.377,63	87,99

**Tablo 2. 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri**

Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
Gelir Gerçekleşmesi	59.977.000,00	125.664.088,71	209,52

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta 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 kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi denetiminde iç kontrole ilişkin olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

- 1) Kurumda yürütülen iç kontrol sistemi oluşturma çalışmaları yönünden;

5018 sayılı Kanununun 55'inci maddesi ile mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemlerin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması, sistemlerin koordinasyonunun sağlanması ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verilmesi konularında Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Buna göre, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken Kamu İç Kontrol Standartları söz konusu Tebliğ ekinde yayımlanmıştır. Ayrıca anılan Tebliğ kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması istenmiş ve bilahare anılan Bakanlık tarafından yayımlanan 04.02.2009 tarihli ve 1205 sayılı Genel Yazı ekinde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de yayımlanmıştır. Kamu idarelerince iç kontrol sistemi kurma çalışmaları devam etmekte olup konu ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca yayımlanan 02.12.2013 tarih ve 70451396-24 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum" konulu Genelgede, idarelerce yürütülmekte olan söz konusu çalışmalarla ilgili Maliye Bakanlığı ve Sayıştay tarafından tespit edilen eksiklikler belirtilerek, kamu idarelerinin eylem planlarını yapılan açıklamalar doğrultusunda gözden geçirip gerekirse revize ederek en geç 31.12.2014 tarihine kadar Maliye Bakanlığına göndermeleri istenmiştir.

Bu çerçevede Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sistemi oluşturma çalışmaları incelendiğinde, üst yönetici tarafından tüm birimlere kurumda iç kontrol çalışmalarının başladığının duyurulduğu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) oluşturulduğu ve 2017 yılı içerisinde İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nın tamamlandığı görülmüştür.

2) Kurumda iç kontrol ortamına ilişkin olarak görülen eksiklikler yönüyle;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 1'nci maddesinde, Kanun'un amacı kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemek olarak belirtilmiştir. Anılan Kanun'un 55'inci maddesinde ise iç 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 bütünü şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu Kanun'un 57'nci maddesinde ise kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu ve yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması gerektiği belirtilmiştir.

Konuyla ilgili yetkili idare olan Maliye Bakanlığı'nca 31.12.2005 tarih ve 26040 3 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar"ın 5'nci maddesinde de iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip ve yayımlanacağı, idarelerin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olduğu hüküm altına alınmıştır.

26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin ise iç kontrol sisteminin temel unsuru olarak belirtilen kontrol ortamına ilişkin standartlardan "Misyona, organizasyon yapısı ve görevler" başlıklı 2 nolu Standart aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

*"İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.*

*Bu standart için gerekli genel şartlar:*

*2.1. İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.*

*2.2. Misyona gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.*

*2.3. İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.*

2.4. İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.

2.5. İdarenin ve birimlerinin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde olmalıdır.

2.6. İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır.

2.7. Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.”

Anılan standart uyarınca, idarelerde birimlerin ve bu birimlerde görevli personelin görev tanımlarının yazılı olarak belirlenmesi, personele duyurulması ve idarede buna uygun bir organizasyon yapısı oluşturulması gerekmektedir. Aksi halde, birimler ve personel arasında görev ve yetki karmaşası çıkmasına, sorumlulukların ve sorumluların belirlenememesine, dolayısıyla da iç kontrol sisteminin temeli olan kontrol ortamında zafiyet oluşmasına neden olacaktır.

1) Abdullah Gül Üniversitesinde yapılan denetimde iç kontrol ortamına ilişkin olarak; 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında KHK hükümleri uyarınca oluşturulan Genel Sekreterlik ve buna bağlı daire başkanlıklarından meydana gelen idari birimlerin görev tespitinin henüz yapılmadığı ancak buralarda görev yapan personelce yürütülecek görevlerin yazılı olarak tanımlandığı ve personele duyurulduğu görülmüştür.

2) Üniversitenin söz konusu idari teşkilatı dışında, Üniversite Senatosunun 31.10.2014 tarih ve 22 sayılı Kararı ile Üniversite Rektörlüğü bünyesinde çeşitli koordinatörlükler, merkezler, ofisler ve komisyonların oluşturulduğu ve bu birimlerin görev tanımlarının, dekan, koordinatörler, komisyon başkanı ve üyeleri ile birim sorumlularının Üniversite Yönetim Kurulunca belirlenmesine karar verildiği, son olarak 15.06.2015 tarih ve 13 nolu Senato Kararı ile de komisyonların yeniden düzenlenerek sayılarının 27 adet olarak belirlendiği, anılan Senato Kararlarına istinaden Üniversite Yönetim Kurulunca çeşitli tarihlerde alınan kararlarla söz konusu komisyonlara öğretim üyeleri ile ilgisine göre idari personelin üye olarak atandığı, ancak;

a) Söz konusu komisyonların görev tanımları ve yetkilerinin gerek yönergelerle

gerekse görev tanım formları ile belirlendiği,

b) Bu komisyonlarla, aynı zamanda 5018 sayılı Kanun uyarınca birer harcama birimi olan ilgili daire başkanlıkları arasındaki ilişkilerin niteliğinin yazılı olarak belirlenmediği ve uygulamada söz konusu komisyonların harcama birimleri üzerinde amir konumda bulunduğu, bu durumdan kaynaklanabilecek yetki karmaşasını önlemek amacıyla komisyonların harcama yetkililerin görev ve sorumluluk alanlarına müdahale etmelerinin önüne geçilerek tavsiye niteliğinde kararlar alabilmesi sağlandığı belirtilmiştir.

c) Kimi komisyonların, Üniversite’de hali hazırda yürürlükte bulunan İmza Yetkileri ve Resmi Yazışma Kuralları Yönergesine de aykırı olarak ve ilgili idari biriminin yetkisini de kullanmak suretiyle Komisyon adına kurum dışı yazışmalarda buldukları, tespit edilmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Abdullah Gül Üniversitesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Kiralanan Taşınmazların Kira Bedellerinin Vadesinde Ödenmemesine Rağmen Sözleşme Gereklerinin Yerine Getirilmemesi**

Abdullah Gül Üniversitesi 2018 yılı mali iş ve işlemlerinin incelenmesi çerçevesinde kiralanmış taşınmazlara yönelik olarak yürütülen çalışmalarda taşınmaz kiralarının vadesinde ödenmediği, bu durum için sözleşme gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Üniversite kampüsünde bulunan iktisadi işletme niteliğindeki çeşitli taşınmazlar yapılan ihaleler sonucu kiralanmıştır. Bu şekilde kiralanmış taşınmazlar Sümer Kampüsünde bulunan 20,96 m<sup>2</sup>’lik kopyalama merkezi, 154,29 m<sup>2</sup> kapalı - 50 m<sup>2</sup> açık alana sahip kantin, 51 m<sup>2</sup> kapalı - 100 m<sup>2</sup> açık alana sahip kantin, 7,19 m<sup>2</sup>’lik kantin ve 245,37 m<sup>2</sup> kapalı - 100 m<sup>2</sup> açık alana sahip bir başka kantindir. Kira ihaleleri sonucunda taraflar arasında;

2017 yılında imzalanan sözleşmelerde;

“ ...

*İki taksitin vadesinde ödenmemesi halinde ihtarla gerek olmaksızın sözleşme idarece feshedilir ve alınan teminatlar idarece gelir kaydedilir. Kira sözleşmesinin feshedilmesi halinde ayrıca kiracıdan cari yıl kira bedelinin % 25'i tutarında tazminat alınır.*

... ” şeklinde düzenlemelere yer verilirken,

Sözleşmesi 2018 yılında imzalananlarda da;

*“... veya üst üste iki taksidin vadesinde ödenmemesi hallerinde kira sözleşmesi, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 62 nci maddesine göre tebligat yapmaya gerek kalmaksızın İdarece feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilir ve cari yıl kira bedelinin yüzde yirmibeşi tazminat olarak tahsil edilir. ...”* şeklinde düzenlemelere yer verilmiştir.

Madde metinleri incelendiğinde sözleşmelerin farklı maddelerinde ve farklı şekillerde yazılmış olsa da iki taksidini vadesinde ödemeyen kiracının sözleşmesinin feshedileceği, bu duruma bağlı olarak kesin teminatının gelir kaydedilerek cari yıl kira bedelinin % 25'i tutarında ayrıca tazminat alınacağı anlaşılmaktadır. Şu kadar ki sözleşmesi 2018 yılında imzalanan işlerde ödenmemesi durumunda belirtilen yaptırımların uygulanacağı taksitlerin üst üste olması şartı getirilmiştir. Yani 2018 yıllı sözleşmelerde bu yaptırımların uygulanması nispeten daha ağır bir ihlale bağlanmıştır.

Yapılan ihaleler sonucu imzalanan sözleşmelerde, görüldüğü üzere kiracıların kiralarnı vadesinde ödemeleri için bir dizi yaptırımlar getirilmiştir. Ancak kiracılar tarafından yapılan kira ödemelerine bakıldığında kira ödemelerinin vadelerine ehemmiyet gösterilmediği görülmektedir.

**Tablo 3: Kiraları Vadesinde Ödenmeyen Taşınmazların Vade ve Ödeme Tarihleri**

Kiralama Yılı:	2017	Kiralanan Taşınmaz:	20,96 m <sup>2</sup> 'lik Kopyalama Merkezi	
İlk Yıl Kira Vadeleri	25.02.2017	25.06.2017	25.09.2017	25.12.2017
İlk Yıl Kira Ödeme Tarihleri	25.02.2017	26.09.2017	26.09.2017	14.03.2018

Kiralama Yılı:	2017	Kiralanan Taşınmaz:	51 m <sup>2</sup> Kapalı - 100 m <sup>2</sup> Açık Alana Sahip Kantin	
İlk Yıl Kira Vadeleri	05.10.2017	15.11.2017	15.02.2018	15.05.2018

<b>İlk Yıl Kira Ödeme Tarihleri</b>	05.10.2017	14.12.2017	19.03.2018	09.07.2018
<b>İkinci Yıl Kira Vadeleri</b>	15.09.2018	15.12.2018	15.03.2019	15.06.2019
<b>İkinci Yıl Kira Ödeme Tarihleri</b>	17.12.2018	20.02.2019		

<b>Kiralama Yılı:</b>	<b>2018</b>	<b>Kiralanan Taşınmaz:</b>	<b>7,19 m<sup>2</sup>'lik Kantin</b>	
<b>İlk Yıl Kira Vadeleri</b>	30.04.2018	01.08.2018	01.11.2018	01.02.2019
<b>İlk Yıl Kira Ödeme Tarihleri</b>	26.04.2018	17.08.2018	16.01.2019	

<b>Kiralama Yılı:</b>	<b>2018</b>	<b>Kiralanan Taşınmaz:</b>	<b>245,37 m<sup>2</sup> Kapalı - 100 m<sup>2</sup> Açık Alana Sahip Kantin</b>	
<b>İlk Yıl Kira Vadeleri</b>	30.04.2018	01.08.2018	01.11.2018	01.02.2019
<b>İlk Yıl Kira Ödeme Tarihleri</b>	26.04.2018	17.08.2018	16.01.2019	

<b>Kiralama Yılı:</b>	<b>2018</b>	<b>Kiralanan Taşınmaz:</b>	<b>154,29 m<sup>2</sup> Kapalı - 50 m<sup>2</sup> Açık Alana Sahip Kantin</b>	
<b>İlk Yıl Kira Vadeleri</b>	30.04.2018	01.08.2018	01.11.2018	01.02.2019
<b>İlk Yıl Kira Ödeme Tarihleri</b>	26.04.2018	17.08.2018	16.11.2018	08.02.2019

Tablonun incelenmesiyle görülecektir ki tabloya alınan 5 ayrı taşınmazın kiralalarının ödenmesinde de kiracılar vade tarihine dikkat etmemişlerdir. Bu durum 2017 yılında yapılan kiralamalar için iki taksidin vadesinde ödenmemesi, 2018 yılında yapılan kiralamalar içinse üst üste iki taksidin vadesinde ödenmemesi şeklinde gerçekleşmiştir. Ancak her iki yılda da yapılan kiralamalarda kiraların vadesinde ödenmemesinin önüne geçilmek, kiraların vadesinde ödenmesini temin etmek için fesih, kesin teminatın gelir kaydı ve % 25'lik tazminat öngörülmesine rağmen bu yaptırımlar uygulanmamıştır.

Kiracılarla akdedilen sözleşmede yer alan yaptırımlar ve somut olaylar birlikte değerlendirildiğinde vadesinde ödenmeyen kiraların bulunduğu, ancak bu kiracılara sözleşmelerinde yazılı yaptırımların uygulanmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kiracıların vadesinde ödeme yapmadıkları durumlarda sürekli yazılı olarak uyarılmakla birlikte kişi borcu açılması ve yasal faizi ile birlikte ödemenin

yapılması hususları titizlikle takip edilmektedir. Kişi borcu dosyalarının borçlu kiracılar tarafından zamanında kapatılmaması durumunda Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın talebi üzerine Üniversitemiz Hukuk Müşavirliği tarafından icra takibi başlatılmaktadır.

Sözleşmelerin feshedilmesi halinde yaşanabilecek durumlar aşağıda belirtilmiş olup, söz konusu durumlar göz önünde bulundurularak sözleşmelerin feshedilmesi yoluna gidilmemiş olup, ayrıca bulguda belirtildiği üzere kira sözleşmesi hükmü ile uygulama arasında uyumsuzluk olmaması amacıyla gerekli tedbirler alınacaktır.

a) Kiralanan alanların öğrencilerin günlük gıda ve yemek ihtiyaçlarını karşıladıkları kafeterya ile fotokopi ihtiyaçlarını karşıladıkları kırtasiye alanı olması nedeniyle sözleşmenin fesih edilmesi halinde yeniden ihale sürecinde geçen süre dikkate alınacak olursa öğrencilerin ciddi şekilde mağdur olacak olması,

b) Yeniden kiralama işlemleri süresince söz konusu ticari alanlardan kira gelirinin elde edilemeyecek olması,

c) Üniversitemizin öğrenci sayısının az olması nedeniyle kiraya verilecek alanlarla ilgili istekli sayısının az olması." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup, bu durumun çeşitli zorunluluklar dolayısıyla ortaya çıktığını belirtmiş ve gerekli tedbirlerin alınacağını belirtmiştir. Belirtilen sebepler Üniversite yönetimince bir zorunluluk olarak görülse de bu zorunluluğun yanında kamu gelirlerinin ilgili sözleşmelerde bağlanmış şekilde tahsil edilmesi gerekmektedir. Bu durumda sözleşme şartlarının yumuşatılması yahut bulguda belirtilen tazminat ve fesih gibi durumların daha ağır şartlara bağlanması vb. seçenekler arasından idarece uygun görülen tedbirlerin alınması gerekmektedir. Konunun izleyen denetim dönemlerinde takibi gerekmektedir.



T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

## 8. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.3		Adı : ABDULLAH GUL ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>23.030.680,39</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.703.409,78</b>
10 HAZIR DEĞERLER	12.558.674,82	32 FAALİYET BORÇLARI	2.221.163,27		
102 BANKA HESABI	11.893.084,64	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.221.163,27		
104 PROJE ÖZEL HESABI	675.510,06	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	637.363,32		
12 FAALİYET ALACAKLARI	5.680.016,50	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	342.010,00		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0.080.010,00	333 EMANETLER HESABI	294.753,20		
14 DİĞER ALACAKLAR	1.840.012,07	36 ÖDENECEK DİĞER YUKUMLULUKLAR	844.825,37		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.840.012,07	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	714.570,06		
15 STOKLAR	1.075.257,08	381 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİTLERİ HESABI	123.897,05		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.075.257,08	382 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	7.357,36		
16 ÖN ÖDEMELER	976.720,14	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	57,82		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	678.720,14	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	57,82		
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>629.243.029,91</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>149.713,89</b>		
22 FAALİYET ALACAKLARI	756.936,90	43 DİĞER BORÇLAR	149.713,89		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	159.248,86	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	149.713,89		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	597.388,10	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>648.420.506,63</b>		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	628.486.093,01	50 NET DEĞER	436.588.344,71		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	341.912.025,30	500 NET DEĞER HESABI	436.588.344,71		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	141.504,21	51 DEĞER HAREKETLERİ	-14.536,43		
252 BİNALAR HESABI	79.807.238,64	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabi	-14.536,43		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27.977.591,38	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	257.001.181,54		
254 TAŞITLAR HESABI	1.275.336,75	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	257.001.181,54		
256 DEMİRBAŞLAR HESABI	24.352.930,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-61.482.826,97		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-52.610.278,65	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-61.482.826,97		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	200.229.845,81	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	16.328.423,78		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	16.328.423,78		
260 HAKLAR HESABI	2.009.393,00				
266 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.009.393,00				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	239.770,96				
296 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-239.770,96				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>652.273.710,30</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>652.273.710,30</b>		

## Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	19.393.614,76
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	19.393.614,76
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	398.780,28
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	398.780,28
982 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	441.592,59
983 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	441.592,59
990 KIRAYA VER, İRTİFAK HAK TESİS ED MADDİ DURAN VAR KAY DEĞ HES	147.403,75
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	159.548,80
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	306.952,55

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 39.3			Adı: Abdullah Gül Üniversitesi		Yılı: 2018	
EKO. KOD	GİDERLER HESABI	CARI YIL (N)	EKO. KOD	GELİRLER HESABI	CARI YIL (N)	
630	1 Personel Giderleri	23.758.226,94	600	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.841.670,69	
630	2 Sosyal Güvenlik Hizm. Devl. Prim Ödemeleri	3.574.048,95	600	4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	74.761.842,38	
630	3 Mal ve Hizm. Alımı Giderleri	10.145.175,80	600	5 Diğer Gelirler	1.069.525,42	
630	5 Cari Transferler	2.868.311,65	600	25 Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olm. Ve Elde Edilen Gelirler	566.315,75	
630	7 Sermaye Transferleri	469.648,41	610	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.096,10	
630	12 Hizmet Gelirleri	904,00	610	5 Diğer Gelirler	1.000,00	
630	13 Amortisman Gideri	16.841.518,87	NET GELİRLER TOPLAMI			79.207.258,14
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.204.725,74				
630	25 Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olm. Ve Elde Edilen Giderler	551.779,33				
630	30 Proje Hesabından Yapılan Cari Giderler	2.430.818,88				
630	99 Diğer Giderler	33.675,79				
GİDERLER TOPLAMI		62.878.834,36				

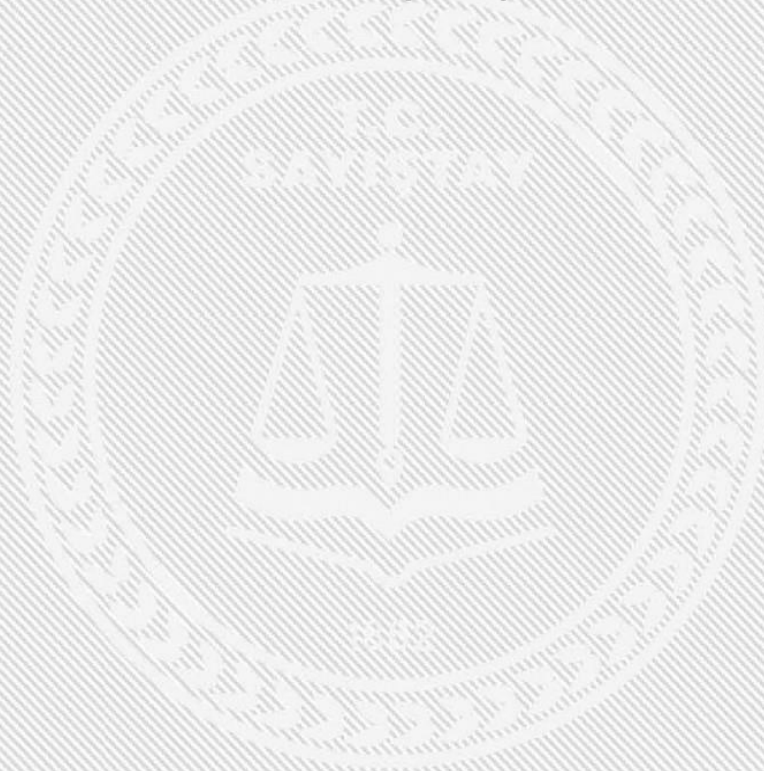
GİDERLER TOPLAMI (A)	62.878.834,36		
GELİRLER TOPLAMI (B)	79.239.354,24		
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	32.096,10	NET GELİR (D= B- C)	79.207.258,14
		FAALİYET SONUCU (D-A)	16.328.423,78

**EK 2: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Harcama Birimleri Arasındaki Bedelsiz Taşınır Devirlerinde Gelirler Hesabı ve Giderler Hesabının Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hata 2018 yılı defter ve mali tablolarında görünmemekle beraber 2017 yılı defter ve mali tablolarında hatalı işlem 2017 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda yer verildiği şekilde

			bulunmaktadır
--	--	--	---------------

**ABDULLAH GÜL ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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





## **BULGU LİSTESİ**

### A. Denetim Bulguları

1. Bazı Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılammaması
2. Performans Programının Hazırlanmamış Olması
3. Veri Kayıt Sisteminin Kurulmamış Olması

## 1. ÖZET

Bu rapor, Abdullah Gül Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Abdullah Gül Üniversitesi tarafından 2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Planın hazırlandığı fakat 2018 yılına ilişkin bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ise mevzuatta belirlenen süreler içerisinde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistem oluşturulmadığından performans bilgisinin güvenilirliği ile performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemlere ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır.

Üniversitenin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulmadığı değerlendirilmektedir. Stratejik Plan ve Performans Programı sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle yerine getirilmesi, sorumlu personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi ve eğitilmesinin sürecin daha sağlıklı sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 2. KAMU İDARESİNİN 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, Abdullah Gül Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Abdullah Gül Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiş fakat 2018 yılı Performans Programı hazırlanmadığı için faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilememiştir. Bu nedenle veri kayıt sistemlerine ilişkin bir değerlendirme de gerçekleştirilememiştir.

Abdullah Gül Üniversitesi 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayıldığı için stratejik plan ve performans programı hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Mevzuat gereği, yapılan bütün harcamaların stratejik planda bir yeri, performans programında bir bütçe karşılığı olmak zorundadır.

Performans Denetimi yukarıda adı geçen Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu üzerinden; İdarenin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde yer alan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesinde kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmektedir. Abdullah Gül Üniversitesi'nin, 2018 yılını kapsayan Performans Programını yayımlamamış olması nedeniyle bu değerlendirmeler gerçekleştirilememiştir.

Abdullah Gül Üniversitesinin Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi hükümleri çerçevesinde yükümlülüklerini yerine getirmediği, 2018 yılı Performans Programını düzenlemediği görülmüştür.

Kurumun 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup, mevzuatta belirtilen sürelerle uyularak hazırlanmıştır.

Kurumun performansını izleme, ölçme ve raporlamaya yönelik herhangi bir performans yönetimi sisteminin kurulmadığı görülmüş olup, performans bilgisinin üretilmesi, yönetilmesi ve raporlanmasına ilişkin idareye ait iç politikalar, yapılar ve süreçlerin oluşturulması gerektiği anlaşılmıştır. Performans yönetimi sistemi ile kaynakların planlı şekilde dağıtılmasının ve uygulamaların etkili şekilde izlenmesinin sağlanmasının Kurumun mali sistemi açısından son derece önemli olduğu değerlendirilmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

#### BULGU 1: Bazı Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Abdullah Gül Üniversitesi 2018-2022 Stratejik Planında yer alan bazı göstergelerin ilgililik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı ifadesine yer verilmektedir. Bu durumda performans göstergeleri stratejik hedeflerle ilgili olmalı ve bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek amacıyla kullanılmalıdır.

Abdullah Gül Üniversitesi 2018-2022 Stratejik Planı incelendiğinde bazı göstergelerin hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu duruma ilişkin aşağıdaki tabloda yer alan gösterge örnek gösterilebilir.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Göstergesi	İlgililik Değerlendirmesi
A2: Yenilikçi, kaliteli bir eğitim anlayışıyla; günümüzün, geleceğin iş ve toplumsal yaşamı için gerekli bilgi ve becerilerle donanmış lider bireyler yetiştirmek ve AGÜ'nün nitelikli öğrenciler tarafından tercih	SH Hedef 2.2. : Uluslararası öğrencilerin programlardaki oranını plan dönemi boyunca her yıl en az yüzde yirmi seviyesinde olmasını sağlamak.	PG 2.2.2. : Uluslararası öğrenci çekmek için yapılan tanıtım faaliyetlerine (ziyaret, davet, konferans katılımı, vb.) harcanan toplam parasal kaynak	Stratejik hedefte parasal kaynakla ilgili herhangi bir hedef yer almamasına rağmen performans göstergesinde parasal kaynak bir gösterge olarak belirlenmiştir.

edilir üniversite olmasını sağlamak.	bir			
-----------------------------------------------	-----	--	--	--

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planı Nisan 2018’de kabul edilerek yayımlanmıştır. Stratejik Planın yayımlanmasını müteakip Performans Programı hazırlık çalışmaları başlatılmış, 22/06/2018 tarihli ve 5054 sayılı yazı (Ek-1) ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik kapsamında Stratejik Amaç ve Hedefler, Performans Hedef ve Göstergeleri, Faaliyetler ve bunlardan sorumlu Harcama Birimleri belirlenmiştir. Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planında belirlenen “Uluslararası öğrencilerin programlardaki oranını plan dönemi boyunca her yıl en az yüzde yirmi seviyesinde olmasını sağlamak” stratejik hedefine ulaşmak için özellikle tanıtıcı bazı maliyetlere katlanılması gerekliliği kanaatiyle “Uluslararası öğrenci çekmek için yapılan tanıtım faaliyetlerine (ziyaret, davet, konferans katılımı, vb.) harcanan toplam parasal kaynak” şeklinde performans göstergesi belirlenmiştir. Bu nedenle stratejik hedefle performans göstergesi arasındaki ilgililik kriteri sehven sağlanamamıştır. 2020 yılı Performans programında belirlenecek performans göstergeleri ilgililik kriteri sağlanarak gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığı sonucunu verecek şekilde hazırlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup, 2020 yılı Performans Programında belirlenecek performans göstergelerinin ilgililik kriterini sağlayacak şekilde hazırlanacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Performans Programının Hazırlanmamış Olması**

Üniversitenin 2018 yılına ilişkin performans programının hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri benimsenmiş, bu kapsamda performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmiştir. Kanun'un "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için Kamu İdarelerinin bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı maddede, İdarelerin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü oldukları düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükmüne dayanılarak çıkarılan ve 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik düzenlemesi gereğince Performans Programları;

-Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak İdare düzeyinde, mali hizmetler biriminin koordinasyonu ile harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından,

-Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile İdarenin Stratejik Planını esas alınarak,

-Mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlamak üzere yıllık olarak, İdarenin ilgili döneme ilişkin performans hedef ve göstergelerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile gerekli kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde,

hazırlanacaktır.

Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde; üst yöneticilerin, performans programlarının ilgili mevzuatla belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından sorumlu olduğu düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idarelerden olan Abdullah Gül Üniversitesiince, performans programının yıllık olarak hazırlanarak bütçe teklifi ile birlikte

Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi, üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde; İdare her ne kadar 2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Planı hazırlamış ve yayımlamış olsa da, 2018 yılına ilişkin bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. Performans programı, stratejik plan ile birlikte bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla, performans programı hazırlanmamış olması nedeniyle İdarenin bütçesini yıllık performans hedefleri ile ilişkilendirerek hazırlaması mümkün olmamakta; Kanuni sorumluluk yerine getirilmediği gibi, performans esaslı bütçeleme temel amaçlarını oluşturan mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Stratejik Plan çalışmaları Üniversitemiz Senatosu Kararı ile kurulan Stratejik Planlama Komisyonu tarafından 2017 yılı başında başlamıştır. İlgili komisyon çalışmalarına ivedilikle başlamış, katılımcı bir anlayışla Üniversitemizin mevcut durumu analiz edilerek geleceğe yönelik 5 yıllık Stratejik Amaç ve Hedefler belirlenmiş, 2018-2022 Taslak Stratejik Planı Kalkınma Bakanlığı'na 08/06/2017 tarihli ve 275 sayılı yazı (Ek-2) ile sunulmuştur. Taslak Stratejik Plan ilgili bakanlık tarafından incelenmiş ve değerlendirme raporu 14/08/2017 tarih ve E.3832 sayılı yazı (Ek-3) ile bildirilmiştir. Değerlendirme raporunda belirtilen eksikliklerin giderilmesi amacıyla ilgili komisyon yoğun bir şekilde çalışmalarını sürdürmüş olup belirtilen eksikler giderilerek 2018-2022 dönemi Stratejik Planı 31/01/2018 tarihli ve 227 sayılı yazı (Ek-4) ile Bakanlığa gönderilmiştir. Bakanlık tarafından uygun bulunan Üniversitemiz 2018-2022 Stratejik Planı 17/05/2018 tarihinde Üniversitemiz web sitesi ve [www.sp.gov.tr](http://www.sp.gov.tr) adresinde yayımlanmıştır. Stratejik Planda belirtilen bazı performans göstergelerinin parasal kaynaklı olması ve bütçe uygulama sürecinin başlamış olması nedeniyle 2018 yılı Performans Programı hazırlanamamakla birlikte 2019 yılı Performans Programı yasal süresi içerisinde hazırlanarak yayımlanmış bulunmaktadır. Bundan sonraki yıllarda da zamanında ve doğru bir şekilde hazırlanması için gereği yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup, 2018 yılı Performans Programının hazırlanamamış olmasıyla birlikte 2019 yılı Performans Programının yasal süresi içerisinde hazırlanarak yayımlanmış bulunduğunu ve bundan sonraki yıllarda da zamanında ve doğru bir şekilde hazırlanması için gereğinin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.



## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

### BULGU 3: Veri Kayıt Sisteminin Kurulmamış Olması

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

Abdullah Gül Üniversitesinde yapılan incelemeler sonucunda performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği veri kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür. Performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistem oluşturulmadığından performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemlere ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Üniversitemiz Senatosu'nun 12/06/2019 tarihli toplantısında alınan karar ile Üniversitemizde performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği veri kayıt sistemi; kalite süreçleriyle entegre olacak şekilde planlanmış ve süreç başlatılmıştır. Veri kayıt sistemi öncelikle kurumun kendi imkanları doğrultusunda kurulmaya çalışılacak olup, sistemin kurulamaması durumunda bütçe imkanları da göz önüne alınarak kurum dışından temini yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup, veri kayıt sisteminin öncelikle kurumun kendi imkanları doğrultusunda kurulmaya çalışılacağını, sistemin kurulamaması durumunda bütçe imkanları da göz önüne alınarak kurum dışından temininin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

