



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

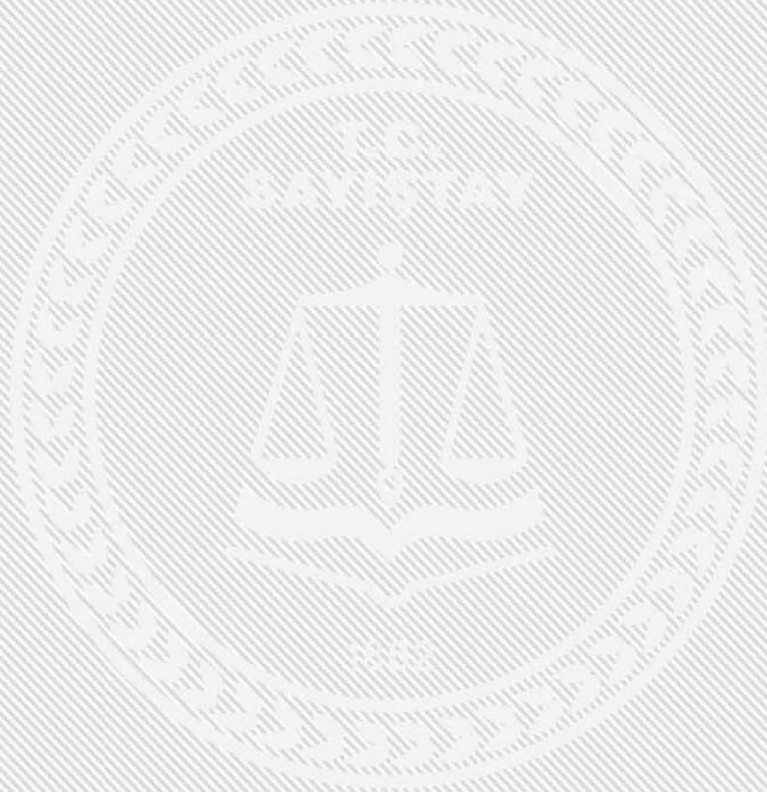
İÇERİK

SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	13
SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Sinop Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır.

Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Özel Bütçenin hesaplarını idari muhasebe birimi olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılı başlangıç ödeneği 55.593.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde yapılan aktarma ve eklemeler sonucunda Üniversitenin toplam ödeneği 72.569.006,00-TL’ye yükselmiş olup, bu tutarın 59.276.810,00-TL’si (%81,68) harcanmıştır.

BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	2014 Başlangıç Ödeneği	2014Toplam Ödenek	2014 Harcamaları	Toplam Ödeneğine Göre Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	55.593.000,00	72.569.006,00	59.276.810,00	81,68

BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	2014 Bütçe Gelir Tahmini	2014 Gelir Gerçekleşme Toplamı	Tahmine Göre Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	1.431.000,00	3.913.819,53	173,50

Üniversitenin gerçekleşen faaliyet giderleri toplamının 52.452.326,17-TL ve faaliyet gelirleri toplamının 60.648.187,01-TL olduğu görülmüştür.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi özel bütçesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sinop Üniversitesi gayrimenkullerinin yapısının ve mali tablolarının incelenmesinde, kurumun bünyesinde olan gayrimenkullerin bir kısmının cins tashih işlemlerinin yapılmaması, mali tablolarda doğru bir biçimde yer almaması.

5018 sayılı Kanununun 44'üncü 45'inci ve 60'ıncı 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 02.10.2006 tarihli 26307 sayılı Resmi Gazetede 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 Yönetmeliğin 'Cins tashihlerinin yapılması' başlıklı 10'uncu maddesinde;

"MADDE 10- (1) (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;

"MADDE 11- (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.”

Denilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin Geçici 1’ inci maddesinde ise;

“GEÇİCİ MADDE 1-(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 alınıncaya 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.”

Hükmü yer almaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 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.

Yapılan incelemede Sinop Üniversitesinin kullanımında ve yönetiminde bulunan arazi ve arsalar ile binaların yukarıda belirtilen mevzuat hükmü çerçevesince cins tashih işlemlerinin yapılmadığı, mali tablolarda fiilen buldukları hallerden farklı olarak yer aldığı yapılan değişikliklerin işlenmediği, değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemize ait gayrimenkullerin bir kısmının cins tashihleri henüz yapılamamıştır. Üniversitemiz Sinop Merkezde 7 ayrı birimde ve 3 ilçede hizmet vermektedir. Bu gayrimenkullerin çoğu diğer kurumlardan Üniversitemize tahsis edilmiş taşınmazlardır. Üniversitemize ait birimlerin tek bir kampüste olmayıp ayrı ayrı parsellerde olması nedeniyle hepsi için ayrı çalışmalar yürütülmektedir. Bazı Gayrimenkullerde imar, ifraz, tevhid, yola terk vb. sorunlar nedeniyle cins tashihleri henüz yapılamamıştır. Üniversitemize ait taşınmazların cins tashihi için yürütülmekte olan çalışmalar ekdeki tabloda her parsel için ayrıntılı olarak belirtilmiştir. (EK 1) Ayrıca Üniversitemizin Merkezi Kampüs alanı tahsis işlemleri tamamlanmış olup tüm birimlerimizin tek alanda toplanması için çalışmalar başlatılmıştır.

Yapılan çalışmalar Üniversitemizce takip edilmekte olup en kısa sürede Gayrimenkullerin cins tashihleri tamamlanacaktır. Akabinde kurulacak komisyon marifetiyle söz konusu gayrimenkullerin rayiç değerleri belirlenerek mali tablolara işlenecektir.

Sonuç olarak Sinop üniversitesince verilen cevabi yazıda; üniversitenin kuruluş aşamasında olduğu, bazı parsellerin diğer kamu kurumlarınca protokol ile kullanımlarına sunulduğu, imar planında değişiklikler yapıldığı, bir kısım parsel ve tevhid işlemlerinin henüz yapılamadığı fakat en kısa sürede gayrimenkullerin cins, tashih işlemlerine başlanacağı belirtilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.72		Adı : SİNOP ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	36.138.065,67	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.527.711,00				
10 HAZİR DEĞERLER	14.380.743,28	32 FAALİYET BORÇLARI	23.125,47				
102 BANKA HESABI	14.181.004,52	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	23.125,47				
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.934.956,45				
104 PROJE ÖZEL HESABI	199.738,76	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	104.332,28				
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	333 EMANETLER HESABI	3.740.624,17				
12 FAALİYET ALACAKLARI	19.455.001,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	569.629,08				
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	19.455.001,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	540.914,19				
14 DİĞER ALACAKLAR	4.238,83	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	18.203,12				
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.238,83	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.511,77				
15 STOKLAR	257.305,35	5 ÖZ KAYNAKLAR	84.788.437,98				
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	257.305,35	50 NET DEĞER	20.506.759,63				
16 ÖN ÖDEMELER	2.040.777,21	500 NET DEĞER HESABI	20.506.759,63				
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	56.085.817,51				
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	56.085.817,51				
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.040.777,21	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	8.195.860,84				
2 DURAN VARLIKLAR	53.178.083,31	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.195.860,84				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	52.544.156,74						
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	3.746.078,00						
252 BİNALAR HESABI	11.442.843,98						
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.806.956,43						
254 TAŞITLAR HESABI	4.106.531,58						
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.975.208,46						
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.758.400,97						
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	19.224.939,28						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	516.887,98						
260 HAKLAR HESABI	586.519,40						
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-69.631,41						
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	117.038,58						
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	450.463,37						
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-333.424,79						
AKTİF TOPLAMI	89.316.148,98	PASİF TOPLAMI	89.316.148,98				
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00						
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00						
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00						

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.72 Adı : SİNOP ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00	
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.240.979,06	
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.240.979,06	
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	103.219,51	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	103.219,51	

38.72 SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2012-2013-2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	16.583.939	10	20.280.119	96	24.884.718	82
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.552.764	13	3.172.036	72	3.976.556	37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.901.655	90	10.156.127	97	11.606.909	37
630	05	Cari Transferler	563.205	56	842.287	65	889.179	93
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	9.629	65	581	85	40.824	31
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	161.702	30	8.180	20	24.043	02
630	13	Amortisman Giderleri	344.164	82	715.571	24	702.870	23
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.130.270	20	1.327.054	98	1.285.785	01
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.817.497	23	7.659.304	42	8.851.147	94
630	99	Diğer Giderler	52.907	41	600.259	58	190.291	17
GİDERLER TOPLAMI (A)			37.117.736	30	44.761.524	57	52.452.326	17

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.369.472	95	1.871.336	93	1.985.083	48
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	51.836.074	29	53.985.358	25	56.348.535	74
600	05	Diğer Gelirler	1.535.578	64	1.726.806	15	2.279.236	41
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	21.250	09	82.187	75	35.331	38
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	161.702	30	0	00	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			55.600.673	67	57.665.689	08	60.648.187	01
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			18.482.937	37	12.904.164	51	8.195.860	84

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>

**SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	13
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	14
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	14
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
7.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi için 2014 yılı dönem sonu itibariyle giderler toplamı 723.888,63-TL, brüt satışlar toplamı 872.523,93-TL ve dönem net karı ise 62.914,02-TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilecektir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İktisadi İşletmenin Etkin, Ekonomik Ve Verimli Kullanılmasının Sağlanması

Sinop Üniversitesine bağlı Ahmet Muhip Dıranas Uygulama Oteli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasına ilişkin açıklamaları ihtiva eden (1) Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 2.3. maddesine göre yaptığı hizmet itibarıyla İktisadi kamu kuruluşu olarak tanımlanmıştır. Yine aynı tebliğin devamında Otelcilik ve turizm meslek liseleri uygulama otelleri ve Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreş ve konukevlerinin vergi muafiyeti açısından durumu açıklanmış ve Kurumlar Vergisi açısından muafiyetin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Sinop Üniversitesince Ahmet Muhip Dıranas Uygulama Oteli ticari faaliyeti nedeniyle kurumlar vergisi mükellefi olarak tesis ettirilmiştir. Yapılan faaliyet itibarıyla dar anlamda “sosyal tesis” olarak değerlendirilemeyecektir.

Bu meyanda Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 58 ve Vergi Usul Kanununun 182. Maddelerinde belirtilen defterler tutulacaktır. Diğer yükümlülükler açısından birinci sınıf tacirin tabi olduğu hükümler uygulanacaktır.

Kamu Kurum Ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas Ve Usullerin sadece 54-56 ıncı maddelerine tabi olduğu hususu da değerlendirilmiştir.

Diğer yandan 2014 yılına ait Ahmet Muhip Dıranas Uygulama Oteli hesap ve işlemleri ile bilanço ve gelir tablosu incelendiğinde;

2014 yılında sosyal tesislerin gelirleri toplamı 782.070,13.-TL, giderleri toplamı 630.105,30.-TL ve dönem karı ise 151.964,83.-TL olarak görülmektedir.

Bu tablo gerçekçi bir durumu ifade etmemektedir. 2014 yılında; Sinop Üniversitesi Özel Bütçesi içerisinde yer alan Turizm İşletmeciliği Ve Otelcilik Yüksekokulu üzerinden; 171.825,05.-TL elektrik, 29.196,06.-TL su, 4.094,97.-TL temizlik malzemesi ve 30 adet temizlik görevlisi ve 1 adet yüklenici sorumlusu için 962.264,56.-TL olmak üzere toplam 1.167.380,64.-TL, İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı üzerinden ise; 3 adet Kalorifer Ateşçisi için 66.332,94.-TL 8 adet özel güvenlik görevlisi için 177.792,96TL olmak üzere genel

toplamda üniversite özel bütçesinden 1.411.506,54TL ödeme yapılmıştır. Diğer yandan 2014 yılında yakıt gideri henüz alınmamış fakat 2013 yılı stokları kullanılmaktadır.

Bu şartlar altında işletmelerin gerçekte asgari 2.041.611,84.-TL giderinin olduğu bundan elde edilen toplam 833.724,70 TL (KDV dâhil) gelir düşüldükten sonra 1.207.887,14TL üzerinde zarar ettiği anlaşılmaktadır. Bu hesaplamada otelede çalışan dört memurun maliyeti ve yakıt bedeli dikkate alınmamıştır.

Otelin 2013 yılında faaliyete geçmiş olması yeteri kadar tanınmadığı dolayısıyla bu durumun geçici olması beklenmektedir. Aksi durumda sürdürülebilir olmaktan uzak olacaktır. Böyle maliyetli bir tesisin de kamuya açık olmaması düşünülemez. Bu personel yapısı ile doğal olarak kamuya açık olarak çalıştırılacaktır. Sinop'ta bu kalitede bir otelin bulunmadığı marka olma yolunda ilerlediği ve ihtiyaç olduğu ifade edilmiştir.

Günümüzde devletin iktisadi işletme meydana getirerek iktisadi faaliyet yürütmesi azalan bir eğilim olsa da devlete, kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan iktisadi kamu kuruluşları bulunmaktadır. Devlete, il özel idarelerine, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan, sermaye şirketi ve kooperatif dışındaki ticari, sınaî ve zirai işletmeler de vergilemede eşitlik prensibi uyarınca iktisadi kamu kuruluşu olarak, kurumlar vergisi mükellefi olmalarının sağlanmaları, rekabet eşitsizliğini önlemeye yönelik düzenlemeler olarak değerlendirilmiştir.

İktisadi kamu kuruluşlarının vergilendirilmesi, bir bakıma "kendi kendini vergilendirme" gibi düşünülebilecekse de kamu idarelerine vergi ayrıcalığı tanınması piyasadaki serbest rekabet koşullarını olumsuz yönde etkileyebileceği ve özel sektörün gelişme imkânı ile mal ve hizmet kalitesinin artmasını engelleyebileceği varsayımına dayanmaktadır. Özelleştirme uygulamalarının yoğunlaştığı günümüzde piyasa ekonomisinin işleyişinin en etkin şekilde sağlanması ve rekabetin korunması açısından iktisadi kamu kuruluşlarının vergilendirilmesinin yanında kamu idaresinden herhangi bir kaynağın iktisadi işletmeye aktarımının sağlanmaması esas olarak belirlenmiştir. Aksi takdirde rekabetten sözedilemez.

Bu yaklaşım çerçevesince de 2014 yılı Bütçe Kanununun 8.Maddesinin 7. Bendinde:

“(7) Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince işletilen eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, çocuk bakımevi, kreş, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin giderleri,

münhasıran bu tesislerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden karşılanır. Bu yerlerde, merkezi yönetim bütçesi ile döner sermaye ve fonlardan ücret ödenmek üzere 2014 yılında ilk defa istihdam edilecek yeni personel görevlendirilmez.”

Hükmüne yer verilmiştir.

Sinop Üniversitesine bağlı Ahmet Muhip Dıranas Uygulama Otelinin ticari faaliyeti nedeniyle muhasebe kayıt ve işlemleri üniversite döner sermaye bütçe hesabının dışında özel hukuk hükümleri dairesinde yönetilmek, ticari kurallara uygun şekilde işletilmek, yönetim ve işletmede karlılık ve verimlilik ilkelerinin egemen olmasının ve ilgili personelinin basiretli iş adamı gibi hareket etmesini gerektirir şekilde serbest ticaret kuralları çerçevesince zarar etmeyecek şekilde çalışmasının hedeflenmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; (1) Üniversitemiz Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokuluna bağlı Ahmet Muhip Dıranas Öğrenci Uygulama Oteli; Yüksekokul öğrencileri ile Merkez Meslek Yüksekokulumuz ve Gerze Meslek Yüksekokulumuz Turizm ve Otelcilik programı öğrencilerinin uygulama alanıdır. Öğrencilerimizin uygulama eğitimleri, öğretim elemanlarının denetim ve gözetiminde öğrenci uygulama otelimizden yürütülmektedir. Tıpkı Fizik, Kimya, Biyoloji, Makine, Elektrik-Elektronik vb. laboratuvarında öğrencilere nasıl uygulama yaptırılıyor ise Öğrenci Uygulama Oteli de, bu alanda eğitim gören öğrencilerimize uygulama laboratuvarı olarak hizmet sunmaktadır.

(2) Öğrenci Uygulama Oteli gerçek ve tüzel kişilerin hizmetine açık olduğundan ilgili mevzuat gereğince kurumlar vergisine tabidir. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 59’uncu maddesinin 2’nci fıkrası uyarınca, Kurumlar Vergisi mükellefi olan Öğrenci Uygulama Otelinin yevmiye ve envanter defterleri notere onaylatılmış olup, kasa defteri ise bağlı bulunduğu Defterdarlık Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından kontrol edilerek onaylanmaktadır. Öğrenci Uygulama Otelinin Muhasebe İşlem ve Kayıtları Maliye Bakanlığı Defterdarlık Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünce yürütülmektedir.

(3) Eğitim-Öğretimde karlılık amacından öte kaliteli iyi eğitim verilmesi ve vasıflı öğrenci yetiştirilmesi esas olduğundan, nasıl ki öğrencileri iyi yetiştirmek için Fizik, Kimya, Biyoloji, Makine, Elektrik-Elektronik vb. öğrenci laboratuvarlarında öğrenciler deney ve uygulamalar yaparak yetiştiriliyor ve giderlerinin tamamı kurumun bütçesinden (özel bütçe) karşılanıyor ise, uygulama alanı olmadan Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik programı

öğrencilerinin de kalite ve vasıf yönünden yeterli düzeyde yetiştirilemeyeceği ve diğer öğrenci laboratuvarlarına kurum bütçesinden (özel bütçe) destek veriliyor ise Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik programı öğrencilerinin uygulama laboratuvarı durumunda bulunan Öğrenci Uygulama Oteline de kurum bütçesinden (özel bütçe) destek verilmesi gerektiği hususunu görüş ve takdirlerinize saygılarımla arz ederim.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabi yazısında; otelin öğrencilerin uygulama alanı olduğu, öğrencilere uygulama eğitimlerinin verildiği, otelin bir laboratuvar gibi değerlendirilmesi gerektiği ifade edilerek eğitim ve öğretimde karlılık amacından öte kaliteli, iyi eğitim verilmesi ve vasıflı öğrenci yetiştirilmesi esas olması, turizm işletmeciliği ve otelcilik programı öğrencilerinin uygulama laboratuvarı niteliğinde olması nedeniyle özel bütçeden destek sağlanması gerektiği, diğer yandan, otelin tüm gerçek ve tüzel kişilerin hizmetine açık olması nedeniyle de kurumlar vergisine tabi olduğu ifade edilmiştir. Bulguda belirtilen hususların dikkate alınması gerektiği değerlendirilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SINOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI KONSOLİDE BİLANÇOSU

Aktif		Pasif			
1	DÖNEN VARLIKLAR	430.196,07	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.693,41
10	HAZIR DEĞERLER	372.400,04	33	DİĞER BORÇLAR	31.091,79
102	BANKALAR HESABI	372.400,04	338	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	31.091,79
12	TİCARİ ALACAKLAR	50.210,53	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.601,62
120	ALICILAR HESABI	49.882,96	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.852,27
123	BANKA KREDİ KARTL. ALC. HESABI	327,57	362	ÖDENECEK DÖN. SERM. YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	2.949,35
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	7.585,50	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. HESABI	25.868,82
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	7.585,50	371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞ. YÜK.	-25.868,82
2	DURAN VARLIKLAR	85.072,75	5	ÖZ KAYNAKLAR	479.575,41
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.217,60	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
256	DEMİRBAŞLAR HESABI	10.412,04	500	SERMAYE HESABI	1.000,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.194,44	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	415.661,39
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	9.067,12	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	415.661,39
267	DİĞ. MADDİ OLM. DURAN VARLIKLAR HESABI	13.600,00	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	62.914,02
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.532,88	590	DÖNEM NET KARI HESABI	62.914,02
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	68.788,03			
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	68.788,03			
	TOPLAM:	515.268,82		TOPLAM:	515.268,82

SINOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI KONSOLİDE GELİR TABLOSU

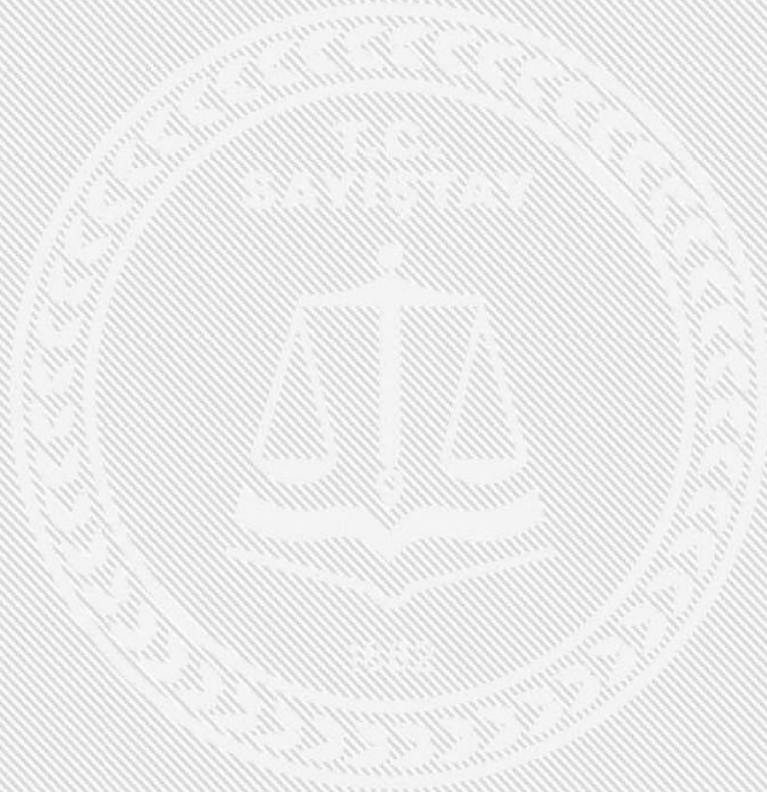
	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	872.523,93
1- Yurt İçi Satışlar	872.523,93
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00
B- SATIŞ İNDİRLERİ (-)	0,00
1- Satıştan İndeler (-)	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	872.523,93
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	566.970,40
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	566.970,40
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	305.553,53
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	75.447,10
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	75.447,10
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	230.106,43
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	550,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	550,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	230.656,43
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	3.115,17
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	3.115,17
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	144.988,76
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar (-)	144.988,76
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	88.782,84
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	25.868,82
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	62.914,02

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>

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	30

1. ÖZET

Bu rapor, Sinop 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.

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Sinop Üniversitesi 2013-2017 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak basın açıklaması ile web sayfasında yayınlamaktadır.

Sinop Üniversitesi yıllık olarak yayınladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

Sinop Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Sinop Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün

olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Sinop Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Sinop Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Plan

Sinop Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, Ağustos 2011 tarihinde 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Planın hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. 09.08.2011 tarihinde “İç Genelge” yayınlanarak akademisyen ve idari personelden oluşan “Üniversite Stratejik Planlama Kurulu”, yine bu kurula yardımcı olması amacıyla “Stratejik Plan Hazırlama Ekibi” oluşturulmuştur.

Sinop Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında 4 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik Plan 23.07.2012 tarihinde kurum web sitesinde yayınlanmıştır.

Stratejik Plan ile ilgili olarak Sinop Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine genel olarak uyduğu sonucuna varılmıştır.

Sinop Üniversitesince 2013-2017 Dönemini kapsayan Üniversitenin Stratejik Planının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak 23.07.2012 tarihinde Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Stratejik Planda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

Misyon, bir kuruluşun varlık sebebi olup kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade etmeli, misyon bildirim stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturmalıdır. Misyon bildirim, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.

Vizyon ise bir kuruluşun ideal geleceğini sembolize ederken kuruluşun uzun vadede neleri yapmak istediğinin güçlü bir anlatımıdır. Başka bir ifadeyle vizyon bildirim kuruluşun ulaşmayı arzu ettiği geleceğin iddialı ve gerçekçi bir ifadesidir. Vizyon bildirim, misyon

bildirimi ile birlikte kuruluş planının çatısını oluşturur.

Sinop Üniversitesinin misyon ve vizyon bildirimlerinin, iddialı olduğu düşünülmektedir. Misyon bildirimi kuruluşun varlık sebebini genel ortaya koyarken, oluşan vizyon bildirimi ise, kılavuzda belirtilen “iddialı” olma özelliğini taşıyarak “gerçekçi” olması gerektiği kriteri ise tüm yüksek eğitim kurumlarının gelecekte olması arzu edilen bir durumunu ifade etmektedir.

Sinop Üniversitesinin amaç ve hedefleri yetki ve sorumluluklarıyla uyumlu olduğu fakat performans göstergelerinin tam olarak belirlenmediği değerlendirilmiştir.

Üniversitenin Stratejik planı, ilgili Yönetmeliğe uygun olarak, kurum web sitesinde yayınlanmaktadır.

Performans Programı

Sinop Üniversitesince 2014Yılı Performans Programı; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Ocak 2014’de Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı’nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Sinop Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2014 yılı Performans Programında Eğitim –Öğretim Kalitesini Geliştirmek amacı ile ilgili (8) hedef ve (15) gösterge, Araştırma-Geliştirme Faaliyetlerini Arttırmak, amacı ile ilgili (1) Hedef ve (5) gösterge, Yurt İçi ve Yurt Dışı Tanınırlığı Arttırmak amacı ile ilgili olarak(1) Hedef ve (4) gösterge, Bölge Kalkınmasına Katkı Sağlamak amacı ile ilgili (1) Hedef ve (2) gösterge belirlenmiştir.

Faaliyet Raporu

Sinop Üniversitesince 2014 Yılı İdari Faaliyet Raporu; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kısmen kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel

olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

Faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik bir Veri kayıt sistemini kurmadığı, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci veya göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programının da bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

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. Veri kayıt sistemi performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir

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>