



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BOZOK ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016



## **İÇERİK**

<b>BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>
<b>BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>



**BOZOK ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	12





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 107.350.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 29.478.323,00 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 3.638.777,00 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 133.189.546,00 TL olmuştur. Bu tutarın 123.651.455,00 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 93'tür.

Bütçede 107.350.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 126.359.000,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 118 olmuştur.

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

**Tablo 1 – 2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmesi (TL)**

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı ( % )
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	107.350.000,00	133.189.546,00	123.651.455,00	93

**Tablo 2 – 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri(TL)**

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	107.350.000,00	126.359.000,00	118

Kurumun 2015 Yılı Gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 123.126.318,62 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 91.015.994,83 TL'dir.

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

2015 yılı Kesin Mizan cetvelinin incelenmesi sonucunda 260- Haklar Hesabında kayıtlı tutar olmasına rağmen, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı anlaşılmıştır. 2015 mali yıl sonu itibarıyla, 260 -Haklar Hesabı 408.636,70 TL borç kalanı vermesine rağmen bu hesap için amortisman uygulaması yapılmamış, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 202'nci maddesinde Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliği belirtilmiştir. Buna göre;

*“Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.”* denilmiştir.

203 üncü maddesinde de hesabın işleyişi belirtilmiştir. Buna göre;

*“Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlıklar için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”* denilmiştir.

10.01.2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları başlıklı 5’ inci maddesinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı duran varlıklara uygulanacak amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda maddi olmayan duran varlık hesaplarını ilgilendiren ve satın alınmış olan maddi olmayan duran varlıkların değeri ne olursa olsun ilgili varlık hesaplarına kaydedilmekle beraber dönem sonunda %100 amortismanına tabi tutularak 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken söz konusu işlem yapılmamıştır. Bu hesabın kullanılmaması, mali rapor ve tabloların gerçek değerlerini göstermesini etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2015 mali yılsonu itibariyle 260 -Haklar Hesabında borç kalanı veren 408.636,70 TL için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak 2016 yılında muhasebe işlemi yapılacaktır. 2016 yılında Maddi Olmayan Duran Varlıklar alınması halinde ilgili hesaplar kullanılacaktır.” denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta söz konusu bulguya ilişkin hususlar kabul edilmiş olup muhasebe kayıtlarının 2016 yılında yapılacağı belirtilmiştir. 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

## **BULGU 2: Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Kurum tarafından yapılan sözleşmelerle, girişilen taahhütlere ilişkin tutarların izlenmesi için kullanılması gereken 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 459’uncu maddesinde Gider Taahhütleri Hesabının niteliği şu şekilde düzenlenmiştir;

*“(1) Gider taahhütleri hesabı, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Gider taahhütleri hesabı, sözleşme yılları ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümlenir.”*

Hesabın işleyişi başlıklı 460’ıncı maddesinde;

*“(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden

hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” denilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde yıl içerisinde sözleşmeye bağlanan ve girişilen taahhütler olmasına karşılık 920- Gider Taahhütleri hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların kullanılmaması, hem muhasebe yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte hem de idare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Daha önceki yıllarda kullanılan 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı 2015 yılında sehven kullanılmamıştır. 2016 yılında kurumumuz tarafından yapılan sözleşmelerle girişilen taahhütlere ilişkin tutarların izlenmesi ile ilgili hesaplar kullanılacaktır.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta söz konusu bulguya ilişkin hususlar kabul edilmiş olup muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtları izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Bozok Üniversitesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar(260 Haklar Hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) ve 92 Taahhüt Hesapları(920 Gider Taahhütleri Hesabı, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin peşin olarak tahsil edilen ve gelecek ayları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler hesap kodunun kullanılmadığı, yapılan tahsilatın tamamının doğrudan gelir kaydedildiği tespit edilmiştir.

27.12.2014 tarihli ve 29218 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı” başlıklı 289’uncu maddesinde;

*“Gelecek aylara ait gelirler hesabı, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.”* denilmiştir.

Hesaba ilişkin işlemler başlıklı 290’ıncı maddesinde;

*“(1) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp, tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler bu hesaba aktarılır.*

*(2) Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı peşin olarak tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabına kaydedilir.”*

Hesabın işleyişi başlıklı 291 inci maddesinde;

*“(1) Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmiştir.

Yönetmeliğin yukarıda belirtilen hükümlerinden anlaşılacağı üzere, içinde bulunulan

aya ilişkin kira gelirlerinin 600- Gelirler Hesabına alınması, geriye kalan aylara ilişkin tutarların ise 380 -Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bir sonraki aya gelindiğinde ise, ilgili ayın kira gelirinin gelecek aylara ait gelirler hesabından düşülerek gelir kaydının yapılması gerekmektedir. Oysaki peşin olarak alınan tutarların tamamının doğrudan gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Üniversitemizde 2015 yılında gelecek aylara ait gelir tahsilatı yapılmadığından dolayı ilgili hesap kullanılmamıştır. 2016 yılında gelecek aylara ait gelir tahsilatı yapıldığı takdirde ilgili hesap kullanılacaktır.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından söz konusu bulguya ilişkin olarak gönderilen cevapta gelecek aylara ait gelir tahsilatının bulunmadığı belirtilmiştir. 2015 yılı denetimleri sırasında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında kiraya verilen taşınmazlar incelenmiştir. Bu taşınmazları kiralayanlar ile bir yıldan uzun süreli sözleşmeler yapılmış ve bir yıllık kira dönemi süresince 4 eşit taksitte ödeme planları öngörülmüştür. Her bir taksitte üçer ayı kapsayacak şekilde aybaşı peşin tahsil edilmektedir. Yerinde denetimlerimiz sırasında evrak üzerinde yaptığımız incelemelerde kamu idaresi üçer aylık tahsilatları aybaşı peşin tahsil etmekte ve bunu doğrudan gelir kaydetmektedir. Söz konusu cevapta her ne kadar böyle bir tahsilatın yapılmadığı belirtilmiş olsa da gelecek aylara/yıllara ait gelir tahsilatı yapılmaktadır. Aybaşı peşin tahsil edilen kira gelirlerinden o aya ait olan tutar 600 Gelirler Hesabına alınıp diğer iki ayın tutarı 380 -Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına Alınması gerekmektedir. Aynı şekilde yıla sarkan gelirlerin de sarkan tutar kadar 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Bilimsel Projeler Hesabı Ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının Kullanılmaması**

Bozok Üniversitesinin 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerine ilişkin olarak kullanılması gereken 962 Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesinin Diğer Nazım Hesaplar Başlığı altında 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı düzenlenmiştir. Yönergenin 297-302 inci maddeler arası hesapların niteliği, hesaplara ilişkin

işlemler ve borç-alacak kayıtları düzenlemiştir. Buna göre; Üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları proje bazında açılan alt hesaplarda izlenir. Desteklenen Proje bütçesi ve ilgili kurullardan verilen ek ödenekler ile bu projeler için yapılan harcamalar Bilimsel Projeler Hesabında izlenir. Araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarları ve bu projelere verilen ek ödenekler 962-Bilimsel Projeler Hesabına borç, 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesapta izlenmesi kurumun projeler kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir. Yapılan incelemeler sırasında Bozok Üniversitesinde araştırma projelerinden desteklenen bilimsel projeler için 962- Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “2016 yılında Üniversitemizde araştırma projelerinden desteklenen bilimsel projelerin izlenebilmesi için 962 -Bilimsel Projeler Hesabı ve 963-Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı kullanılacaktır.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta söz konusu bulguya ilişkin olarak belirtilen hususlar kabul edilmiş olup muhasebe kayıtlarının 2016 yılında yapılacağı belirtilmiştir. 2016 yılında yapılacak düzeltme kayıtlarının, 2015 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

### **BULGU 3: İç Denetim Raporunun Hazırlanmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 55'nci maddesinde İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür şeklinde tanımlanmıştır.

Yine 5018 sayılı Kanun'un 64'ncü maddesinde iç denetçilerin görevleri şu şekilde sayılmıştır;

*“a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.*

*b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler*

*yapmak ve önerilerde bulunmak.*

*c)Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.*

*d)İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek*

*e)Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak*

*f)Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.”*

Bozok Üniversitesinde bir yıldan fazla süredir üç iç denetçi görev yapmaktadır. Ancak bu süre içerisinde sadece bir denetim yaptırılmış bu denetime ilişkin rapor da hâlihazırda yazılmamıştır. Bu durum iç kontrolün unsurlarından olan iç denetimi etkisiz hale getirmiş ve iç kontrol zafiyetine yol açabilecek hale gelmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “İç Denetim; 18.05.2015 tarihinde göreve başladığımızda Bozok Üniversitesi İç Denetim Yönergesi hazır değildi. Yönergenin hazırlanması ve onay süreci tamamlandıktan sonra denetim faaliyetlerine başlanmış olup, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü denetlenmiştir.

İç Denetim Yönergesinin hazırlanması sonrası Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü başta olmak üzere denetim işlemleri sürdürülmektedir.” Denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından söz konusu bulguya ilişkin olarak gönderilen cevapta göreve başlanılan tarihten bu yana İç Denetim Yönergesinin hazırlandığı, denetim faaliyetlerine başlanılarak Döner Sermaye İşletmesinin denetlendiği ve denetim işlemlerinin sürdürüldüğü belirtilmiştir.

İdarelerin iç işleyişini etkin kılmak, yönetime yol göstermek anlamında son derece önemli olan iç denetimin daha etkin ve fonksiyonel hale gelmesi açısından denetimlerin hızlandırılması önemlidir. İzleyen yılı denetimleri sırasında iç denetimin işlerliği açısından denetim faaliyetleri takip edilecektir.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

## Bilanço

Kurum Kodu : 38.66		Adı : BOZOK ÜNİVERSİTESİ	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>37.950.152,97</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>11.546.404,83</b>	
100 KASA HESABI		766,62	
102 BANKA HESABI		11.343.003,18	
104 PROJE ÖZEL HESABI		202.635,03	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>10.223.990,47</b>	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		10.172.000,00	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		51.990,47	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>209.044,40</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		209.044,40	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>1.287.844,65</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.287.844,65	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>14.682.700,14</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		13.525.200,39	
165 MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI		1.157.499,75	
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>168,48</b>	
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		168,48	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>239.694.785,22</b>	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>238.857.755,54</b>	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		13.750.011,42	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		30.090.552,32	
252 BİNALAR HESABI		74.174.809,26	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		37.995.911,70	
254 TAŞITLAR HESABI		2.340.907,13	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		23.427.230,49	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-45.450.367,54	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		102.528.700,76	
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>737.856,70</b>	
260 HAKLAR HESABI		408.636,70	
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		329.220,00	
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>99.172,98</b>	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		831.764,47	
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-732.591,49	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>277.644.938,19</b>	

<b>PASİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2015</b>
<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>3.425.594,90</b>
<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>2.689.733,28</b>
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		296.961,94
333 EMANETLER HESABI		2.392.771,34
<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>735.625,62</b>
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		713.039,39
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		21.474,28
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.111,95
<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>		<b>236,00</b>
397 SAYIM FAZLALARI HESABI		236,00
<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>6.793,21</b>
<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>6.793,21</b>
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		6.793,21
<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>274.212.550,08</b>
<b>50 NET DEĞER</b>		<b>179.200.768,86</b>
500 NET DEĞER HESABI		179.200.768,86
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>62.901.457,43</b>
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		62.901.457,43
<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>32.110.323,79</b>
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		32.110.323,79
<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>277.644.938,19</b>

**Bilanço Dipnotları :**

906 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	1.157.499,75
907 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	1.157.499,75
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.372.339,54
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.372.339,54
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	315.283,94
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	315.283,94

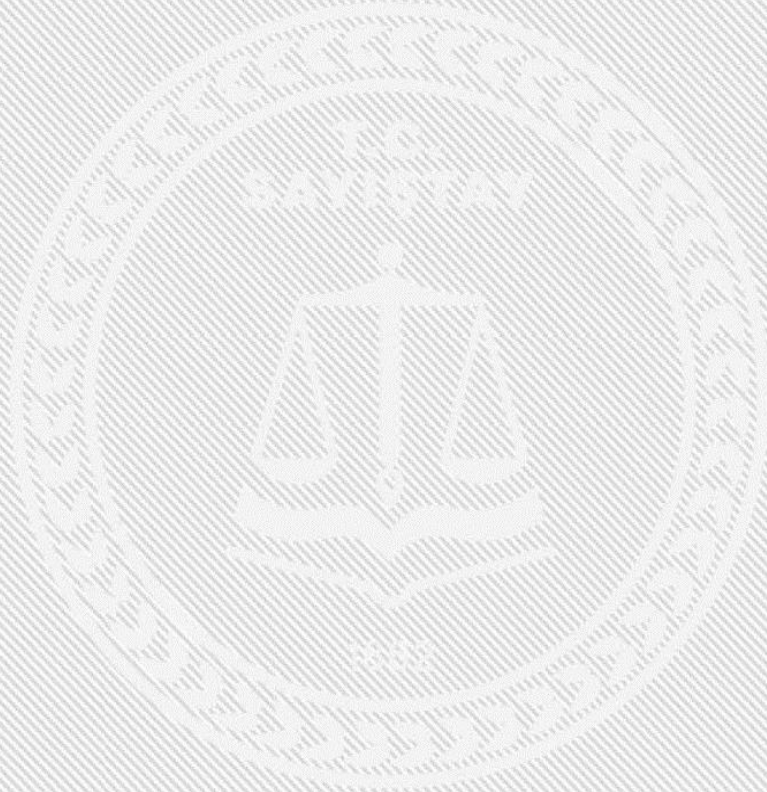
## Faaliyet Sonuçları Tablosu

EKONOMİK KODLAR		GİDERLERİN TÜRÜ		CARİ YIL	EKONOMİK KODLAR		GELİRİN TÜRÜ		CARİ YIL		
Kurum Kodu: 38.66				Adı: BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yılı: 2015					
630				GİDERLER HESABI	91.015.994,83 TL	600				GELİRLER HESABI	123.126.318,62 TL
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	62.239.264,51 TL	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.144.857,19 TL
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	7.298.448,74 TL	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	114.718.328,36 TL
630	03			Mali ve Hizmet alım Giderleri	16.337.043,78 TL	600	05			Diğer Gelirler	2.232.761,09 TL
630	05			Cari Transferler	1.831.082,63 TL	600	11			Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	30.371,98 TL
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	19.725,10 TL	600	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Var El Edilen Gel	
630	12			Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	163.004,55 TL					<b>NET GELİR TOPLAMI:</b>	<b>123.126.318,62 TL</b>
630	13			Amortisman Giderleri	7.170.609,39 TL						
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.825.220,25 TL						
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler							
630	25			Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	7.385,90 TL						
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.122.387,28 TL						
630	99			Diğer Giderler	1.823,60 TL						
				<b>GİDERLER TOPLAMI:</b>	91.015.994,83 TL						
<b>GİDERLER TOPLAM (A)</b>					91.015.994,83 TL						
<b>GELİRLER TOPLAM (B)</b>					123.126.318,62 TL						
<b>İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAM (C)</b>					0,00 TL	<b>NET GELİR: (D=B-C)</b>	123126318,6		<b>FAALİYET SONUCU D-A</b>	32.110.323,79 TL	



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>

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





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	19
6.	EKLER.....	20



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565'inci ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 5.841.715,31 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.471.591,49 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 18.047.793,73 TL, gider toplamı 21.097.642,96 TL, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 3.049.849,23 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesinin zarar etmesinin nedeni bünyesinde bulunan Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesidir. Hastanede kullanılan ilaç ve tıbbi sarf malzemelerin maliyetinin yıldan yıla artmasına rağmen, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından SUT fiyatlarında artışa gidilmemiştir. Bu durum, sağlık hizmeti üretme maliyetinin altındaki değerlerde geri ödeme yapılmasına bağlı olarak zarara neden olmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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



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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## 6. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 30666601		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2015	
İşletme Adı : Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi (h)					
Aktif				Pasif	
1 DÖNEN VARLIKLAR	3.290.939,72	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.313.306,80	
10 HAZIR DEĞERLER	613.629,72	30 MALİ BORÇLAR		100.000,00	
102 BANKALAR HESABI	613.629,72	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI		100.000,00	
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.922.388,63	32 TİCARİ BORÇLAR		9.876.312,40	
120 ALICILAR HESABI	1.922.388,63	320 SATICILAR HESABI		9.837.039,16	
13 DİĞER ALACAKLAR	14,87	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		39.273,24	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	14,87	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		336.994,40	
15 STOKLAR	754.906,50	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		242.792,58	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	754.906,50	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		3.211,09	
2 DURAN VARLIKLAR	1.180.651,77	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		90.238,07	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.174.309,27	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI		752,66	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	622.844,18	5 ÖZ KAYNAKLAR		-5.841.715,31	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	720.482,29	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-2.791.866,08	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-169.017,20	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)		-2.791.866,08	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.342,50	59 DÖNEM NET KARIZARARI		-3.049.849,23	
260 HAKLAR HESABI	6.342,50	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)		-3.049.849,23	
	Toplam :	4.471.591,49		Toplam :	4.471.591,49

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 3866601 / Bozok Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi (h)

	2015	2014
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	19.734.657,31	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	19.464.657,31	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	270.000,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	1.707.026,65	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	1.707.026,65	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	18.027.630,66	0,00
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	19.046.860,50	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	19.046.860,50	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	-1.019.229,84	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	2.049.195,56	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.049.195,56	0,00
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	-3.068.425,40	0,00
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	1.289,23	0,00
1- Faiz Gelirleri	589,23	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	700,00	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	-3.067.136,17	0,00
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	18.873,84	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.768,05	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	16.105,79	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	1.586,90	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	1.586,90	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	-3.049.849,23	0,00
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	-3.049.849,23	0,00

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>

**BOZOK ÜNİVERSİTESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	25
6. DENETİM BULGULARI.....	26





## 1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2015 yılı Performans Programı hazırlanmadığı için denetlenememiştir. Performans hedef ve göstergelerin ölçümüne yönelik herhangi bir veri kayıt sistemi olmadığından değerlendirmelerde bulunulamamıştır.

Bozok Üniversitesinin 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

- 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın mevcut olduğu ancak mevzuatta belirlenen yasal süre içerisinde hazırlanmadığı,
- Stratejik Planın sunum kriteri açısından Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirlenen tüm başlıkları kapsamadığı,
- Stratejik Planda belirlenen hedef ve göstergelerin bir kısmının ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı
- 2015 yılı Performans Programının hazırlanmadığı
- Performans hedef ve göstergelerin ölçümüne yönelik bir veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süre içerisinde hazırlanıp yayımlandığı ancak sunum kriteri açısından tüm başlıkları kapsamadığı görülmüştür.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve

bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Bozok Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Bozok Üniversitesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı ancak zamanlılık kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içerisinde hazırlanarak yayımlanmadığı, sunum kriteri kapsamında Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzundaki tüm başlıkları genel anlamıyla karşılamadığı görülmüştür. Planda belirlenen amaç ve hedefler ilgililik kriteri kapsamında değerlendirilmiş amaç ve hedeflerin ilgili olduğu, hedef ve göstergelerin bir kısmının ölçülebilirliği sağlamadığı görülmüştür. Amaç ve hedeflerin stratejik planın ilgili bölümlerinde tutarsızlık gösterdiği aynı amaç altında farklı hedeflerin yer aldığı görülmüştür.

2015 yılı Performans Programının hazırlanmadığı, mevcudiyet kriterini sağlamadığı görülmüştür. Performans programı mevcut olmadığı için değerlendirmelerde bulunulamamıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemlerinin ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisi sistemi kurulmamıştır.

2015 yılı Faaliyet Raporunun yasal süre içerisinde hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriteri açısından performans sonuçlarına ilişkin tüm başlıkları kapsamadığı görülmüştür.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 1: Stratejik Planın Mevzuat Düzenlemelerine Uygun Olarak Yasal Süre İçerisinde Hazırlanmaması**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 'Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme' başlıklı 9'ncü maddesinde;

*“Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.”* denilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un 9' uncu maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin kapsam maddesinde hangi kurumların Stratejik Plan hazırlayacakları belirtilmiştir. Bu kapsamda 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan Üniversiteler Stratejik Plan hazırlamakla yükümlü tutulmuşlardır.

Mezkur Yönetmeliğe göre Stratejik Plana ilişkin hazırlık çalışmalarının üst yönetici tarafından bir iç genelge ile başlatılacağı, planların kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın Ocak ayında Kalkınma Bakanlığı'na gönderileceği ve Bakanlığın hazırlanan Stratejik Planı inceleyip değerlendirme raporunu ilgili idareye 3 ay içerisinde göndereceği, ilgili idarenin de değerlendirme raporunu dikkate alarak rapora son şeklini verip sunulmaya hazır hale getireceği belirtilmiştir.

Bu kapsamda son şekli verilen Stratejik Planın en üst yöneticinin onayına müteakip Performans Programı ve bütçe hazırlıklarında esas alınmak üzere Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığı'na gönderileceği, bir nüshasının da TBMM ve Sayıştaya gönderileceği ve son olarak Stratejik Planların kamuoyuna duyurulup, kamu idarelerinin internet sitelerinde yayımlanacağı belirtilmiştir.

2015 yılı Bozok Üniversitesinin denetimleri sırasında 2015-2019 dönemini kapsamı gereken Stratejik Planın, Mezkur Yönetmeliğin 13' üncü maddesi gereğince değerlendirilmek üzere belirtilen yasal süreler içerisinde hazırlanıp Kalkınma Bakanlığına gönderilmediği tespit

edilmiştir. 2015-2019 dönemi Stratejik Planının 2014 yılı Ocak ayında Kalkınma Bakanlığına iletilmiş olması gerekmektedir. Ancak Üniversitenin taslak Stratejik Planı gecikmeli olarak planın uygulama dönemi içerisinde olan 2015 yılı Şubat ayında Bakanlığa gönderilmiştir. Bakanlıkta söz konusu taslak plana ilişkin değerlendirmelerini Mart ayı içerisinde Kuruma göndermiştir. Bu durum, henüz nihai hale gelmeyen Üniversite Stratejik Planının uygulandığı izlenimini doğurmakta olup mevzuata aykırı husus olmaktadır. 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın Ocak 2015 itibariyle uygulanacağı düşünüldüğünde, Ocak 2015 tarihi itibariyle yayımlanması ve uygulanması gerekmekte iken Stratejik Plan ancak Ağustos 2015 tarihi itibariyle yayımlanmıştır. Mevzuatta belirtilen yasal sürelerle riayet edilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “ 2015-2019 Stratejik Planın 2014 yılı Ocak ayında Kalkınma Bakanlığına iletilmiş olması gerekirken, Üniversitemizde sehven 2015 yılı Şubat ayı içerisinde gönderilmiştir. Üniversitemiz 24.02.2016 tarih 2016.008.063 Yönetim Kurulu Kararı ile 2017-2021 dönemi Stratejik Planının yenilenmesi için karar almış ve çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Söz konusu bulguya ilişkin husus kamu idaresi tarafından kabul edilmiş olup yeni Stratejik Planda bu duruma dikkat edileceği belirtilmiştir. Yeni Stratejik Planda bu husus izlenecektir.

## **BULGU 2: Stratejik Planda Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi Kısımına Yer Verilmemesi**

Kalkınma Bakanlığı tarafından kamu idarelerine stratejik planlama sürecinde yol göstermek üzere hazırlanan Kamu İdarelerince Stratejik Planlama Kılavuzunun Durum Analizi bölümünde, durum analizi kapsamında hangi değerlendirmelerin yapılacağı maddeler halinde sayılmıştır. Kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi bu kapsamda yapılacak değerlendirmeler arasında sayılmıştır.

Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi kısmında kuruluşun mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerinin tespiti yapılır. Kuruluşa görev ve sorumluluk yükleyen, kuruluşun faaliyet alanını düzenleyen mevzuat gözden geçirilerek yasal yükümlülükler listesi oluşturulur.

Bozok Üniversitesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında Durum Analizi başlığı altında Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi kısmına yer verilmemiş, yasal

yükümlülük listesi oluşturulmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “ Bulgu 2-3-4-5' de eleştiri konusu olan maddeler göz önüne alınarak 2017-2021 dönemi Stratejik Planımız bu doğrultuda hazırlanarak süresi içerisinde Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, Üniversite tarafından yenilenecek Stratejik Planda söz konusu düzenlemelere riayet edileceği belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde söz konusu hususlar takip edilecektir.

### **BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması**

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlanmıştır. Hedefler, ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Yine kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Bozok Üniversitesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda belirlenen hedef ve göstergeler ölçülebilirlik kriteri kapsamında değerlendirmeye tabi tutulmuş ve aşağıda yer verilen hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı düşünülmektedir;

*Stratejik Amaç 2: Eğitimde ve Bilimsel Faaliyetlerde Yüksek Kalite Düzeyine Ulaşmak*

*Hedef 2: Öğretim Elemanı Sayısının ve Niteliğinin Artırılması*

*Performans Göstergesi: Bilimsel Faaliyetlere Katılım*

*Değerlendirme;* hedef ve buna ilişkin belirlenen performans göstergesi ölçülebilir değildir. Bilimsel Faaliyetlere Katılım olarak belirlenen göstergede yıllar itibariyle katılımın miktar, oran vs. ne şekilde gerçekleşeceği belirtilmemiştir.

*Hedef 9: Patentlerin Alınmasında Öğretim Elemanlarına Destek Olmak*

*Performans Göstergesi: Patent Desteği Sağlanması*

*Değerlendirme;* Hedef ve Gösterge ölçülebilir değildir. Öğretim elemanlarına yıllar itibariyle ne kadar patent desteği sağlanacağına yer verilmemiştir.

*Stratejik Amaç 5: Eğitim Öğretim ve Araştırma Kalitesinin Artırılması İçin Gelişmiş*

*Fiziki Altyapıya Sahip Olmak*

*Hedef 3: Akademik ve İdari Personele Lojman Tahsis Edilmesi*

*Performans Göstergesi: Lojman Tahsisi*

*Değerlendirme;* Hedef ve Gösterge ölçülebilir değildir. Ne kadar lojman tahsis edileceği yıllar itibariyle belirlenmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “ Bulgu 2-3-4-5' de eleştiri konusu olan maddeler göz önüne alınarak 2017-2021 dönemi Stratejik Planımız bu doğrultuda hazırlanarak süresi içerisinde Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, Üniversite tarafından yenilenecek Stratejik Planda dikkat edileceği belirtilmiştir. Yenilenecek Stratejik Planda bu hususlar izlenecektir.

**BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Stratejilerin Kılavuza Uygun Şekilde Belirlenmemesi**

Kalkınma Bakanlığınca kamu idarelerine planın hazırlanma sürecinde yol göstermek üzere hazırlanan Kamu İdareleri için Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunun 5/G Stratejiler bölümünde; stratejilerin, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacağını gösteren kararlar bütünü olduğu belirtilmiştir. Kılavuza göre stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan birisi de stratejilerdir. Stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alandaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır. Bu kapsamda stratejilerin ve hedeflerin karşılıklı uyumu önemlidir. Etkili stratejiler olmaksızın kuruluşun amaç ve hedeflerine ulaşması mümkün değildir. Stratejiler hedefin nasıl gerçekleştirileceği, bunun için nasıl bir yol izleneceği ile ilgilidir. Etkili stratejiler belirlenmez ise bu durum hedefin gerçekleştirilmesine engel olacaktır.

2015-2019 dönemine ilişkin hazırlanarak yayımlanan Stratejik Planda stratejiler, üniversitenin amaç ve hedeflerine ulaşmasını sağlayacak nitelikte belirlenmemiştir. Stratejiler kılavuzda belirtildiği gibi her bir hedefe ulaşmak üzere belirlenmeli ve etkili olmalıdır. Etkili bir strateji, kurumun belirlediği amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösterir. Planda her bir amaca ilişkin birden fazla hedef belirlenmekte ve her bir hedefe ulaşmak için stratejiler belirlenmesi gerekir. İdare birden fazla hedef için tek bir strateji belirleyerek hedeflere ulaşılabilirliği olanaksız kılmaktadır. Aynı amaca hizmet eden ancak nitelik itibariyle farklı



hedeflere aynı strateji ile ulaşılması mümkün değildir. Bu kapsamda idare farklı hedefler için ayrı ayrı stratejiler belirlemelidir. Bir amaç altında birbiri ile bağlantısız hedeflerin aynı stratejiler ile sonuca ulaşması mümkün değildir. Kamu idareleri amaç ve hedeflerine ulaşabilmek için her bir hedefe yönelik stratejiler belirlemelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** “ Bulgu 2-3-4-5' de eleştiri konusu olan maddeler göz önüne alınarak 2017-2021 dönemi Stratejik Planımız bu doğrultuda hazırlanarak süresi içerisinde Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir.” enilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların Üniversite tarafından yenilenecek Stratejik Planda yerine getirilip getirilmediği izleyen yıl denetimlerinde izlenecektir.

### **BULGU 5: Stratejik Planda Belirlenen Amaç ve Hedeflerin İlgili Dokümanda Tutarsızlık Göstermesi**

Bozok Üniversitesi'nin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında belirlenen amaç ve hedeflerin dokümanın ilgili bölümleri arasında tutarsızlık göstermektedir.

Stratejik Planın 'Stratejik Değerlendirme' başlıklı 12'inci maddesinde amaç, hedef, strateji ve göstergelere yer verilmiştir. Burada yer verilen amaç ve hedefler ile planın 'Bütçeleme Çalışmaları' başlıklı 14'üncü maddesinde yer verilen amaç ve hedeflerin birçoğunun farklı olduğu görülmüştür. Bu da söz konusu dokümanın içeriğinin tutarsız olduğunu göstermektedir.

Stratejik Planın 'Stratejik Değerlendirme' başlıklı 12'inci maddesinde yer verilen amaç ve hedefler aşağıda belirtilmiştir;

#### *12.2.Stratejik Amaçlar, Hedefler, Stratejiler ve Performans Göstergeleri*

##### *Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Güncelliğini Sağlamak*

*Hedef1) Eğitim öğretimde kullanılan deneysel donanımın güncellenmesi ve kalitenin artırılması*

*Hedef2) Eğitim programları katılımcı bir yaklaşımla ilgili sektörle birlikte güncellenecektir*

*Hedef3) Ulusal ve Uluslararası Öğrenci değişimlerini artırmak*

*Hedef4) Yeni okutmanlar almak*

*Hedef5) Yabancı dil sınıfları kurmak*

##### *Stratejik Amaç 2: Eğitimde ve Bilimsel Faaliyetlerde Yüksek Kalite Düzeyine Ulaşmak*

*Hedef1) Öğretim elemanına başına düşen öğrenci sayısının makul düzeye çekilmesi*

*Hedef2) Öğretim elemanı sayısının ve niteliğinin artırılması*

*Hedef3) Öğretim üyesi dışındaki öğretim elemanlarından lisansüstü eğitim yapmalarının sayısının artırılması*

*Hedef4) Bilimsel çalışmalar yapmak üzere her yıl artacak şekilde akademik personelin yurt dışına gönderilmesi*

*Hedef5) Öğretim elemanlarının sosyal ve kültürel imkânlarını artıracak yeni mekânların açılması.*

*Hedef6) Sağlıklı ve etkili bir bilimsel yayın destekleme ve teşvik programı oluşturulması*

*Hedef7) Bilimsel makale yazımı konusunda seminer ve eğitimlerin düzenlenmesi*

*Hedef8) Üniversite bazında yazılmış makaleleri yabancı dile çevirecek etkili bir birim oluşturulması*

*Hedef9) Patentlerin alınmasında öğretim elemanlarına destek olmak*

*Stratejik Amaç 3: Bölgenin Gelişimine Katkı Sağlamak*

*Hedef1) Bölgedeki sektörel sorunların tespit edileceği çalıştayların yapılması*

*Hedef2) Belediye yöneticileri ve ilgili öğretim üyelerinin toplantı yapmaları*

*Hedef3) Bölgedeki sanayi kuruluşları ve sivil toplum örgütleri ve yerel yönetim ile ortak hazırlanacak projelerdeki iş birliğinin artırılması*

*Hedef4) Yapılan bilimsel çalışmaların bölgesel olarak ekonomik fayda sağlayacak faaliyetlere dönüştürülmesi*

*Stratejik Amaç 4: Güçlü Bir Kurum Kültürüne Sahip Olmak*

*Hedef1) Paydaşlarla iletişimi kolaylaştıracak elektronik ortamın kurulması*

*Hedef2) Her akademik birimin paydaşlarının ve hizmet alanlarının tespit edilmesi, toplumun öncelikli sorunları belirlenerek çalışma gruplarının oluşturulması*

*Hedef3) Mezunlarla iletişimin etkin bir şekilde sağlandığı platformun geliştirilmesi*

*Hedef4) Çalışanların arasında işbirliği güven, kurumsal kimlik ve kurumsal bağlılığın pekiştirilmesi için kurum içinde faaliyetlerin yapılması*

*Hedef5) Kurumun misyon vizyon temel değer ve politikalarının benimsetilmesi için etkinlik yapılması*

*Hedef6) Üniversitenin spor takımlarının yurt içi müsabakalara katılımlarının sağlanması.*

*Hedef7) Üniversitede kurulacak bilimsel takımların yurtiçi ve yurtdışı yarışmalara katılımlarının sağlanması*

*Hedef8) Üniversite çalışanlarına ve öğrencilere belli aralıklarla anketler yapılarak ihtiyaç ve isteklere göre yeni düzenlemeler yapılması*

*Hedef9) Üniversite çalışanlarının kişisel ve mesleki gelişimlerini sağlamak.*

*Hedef10) Öncelikle bölgesel olmak üzere farklı üniversiteler ve kamu kurumları ile ortak etkinliklerin düzenlenmesi*

*Hedef11) Farklı Üniversiteler ve kamu kurumları ile imzalanan iş birliği protokollerinin sayısının artırılması*

*Hedef12) Kültür, sanat, spor ve bilim günleri düzenlenmesi*

*Stratejik Amaç 5: Eğitim Öğretim ve Araştırma Kalitesinin Artırılması İçin Geliştirilmiş Fiziki Alt Yapıya Sahip Olmak*

*Hedef1) Araştırma ve Uygulama Hastanesi ve Morfoloji binasının tamamlanması*

*Hedef2) Üniversite çalışanlarına yönelik kreş, anaokulu ve kolej gibi eğitim birimlerinin yapılması*

*Hedef3) Akademik ve idari personele lojman tahsis edilmesi*

*Hedef4) Mevcut ve yapılacak binaların peyzajının yapılması*

*Hedef5) Üniversitemiz yerleşkesinde ağaçlandırma faaliyeti yapılması ve bu alanların bakımı*

*Hedef6) Mevcut binaların tadilat ve tamiratlarının yapılarak iyileştirilmesi, yenilenmesi*

*Hedef7) Üniversite yerleşkesinde akademik ve idari personel ve öğrencilerin ihtiyaçlarını karşılayacak fiziksel mekânların artırılması*

Bütçeleme Çalışmaları başlığı altında yer verilen stratejik amaç ve hedefler ise şu şekilde belirlenmiştir;

*Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Güncelliğini Sağlamak*

*Hedef1)Öncelikle ülkemizdeki gelişmiş üniversitelerin standartlarına daha sonra da dünya standartlarına ulaşmak*

*Hedef2)Eğitim programlarının güncellenmesinde ağırlıklı olarak ülkemizin ihtiyaçlarının göz önünde bulundurulması*

*Hedef3)Yabancı dil eğitimini güçlendirecek alt yapının kurulması ve geliştirilmesi*

*Stratejik Amaç 2: Eğitimde ve Bilimsel Faaliyetlerde Yüksek Kalite Düzeyine Ulaşmak*

*Hedef1)Öğretim elemanına başına düşen öğrenci sayısının makul düzeye çekilmesi*

*Hedef2)Öğretim elemanlarının niteliklerinin artırılması*

*Hedef3)Bilimsel çalışmaları desteklemek*

*Hedef4)Akademisyen başına düşen bilimsel yayın sayısını artırmak*

*Hedef5)Yüksek kaliteli araştırma altyapısına sahip olmak ve sürekli güncel tutmak*

*Stratejik Amaç 3: İç ve Dış Paydaşların Sunacağı Önerilerle Gelişmiş Bir Üniversite Olmak*

*Hedef1) İç ve dış paydaşlar arasındaki iletişimin artırılması*

*Hedef2) Yerel kalkınmaya katkıda bulunacak ar-ge çalışmalarının desteklenmesi*

*Stratejik Amaç 4: Güçlü Bir Kurum Kültürüne Sahip Olmak*

*Hedef1) Üniversite çalışanlarının kurumsal bilincinin pekiştirilerek kurum kültürünün benimsenmesi*

*Hedef2) Kurumsal eğitim ve sosyal alt yapının geliştirilmesi*

*Hedef3) Üniversiteler ve kamu kurumları arasındaki ilişkilerin geliştirilmesi*

*Stratejik Amaç 5: Eğitim Öğretim ve Araştırma Kalitesinin Artırılması İçin Gelişmiş Fiziki Alt Yapıya Sahip Olmak*

*Hedef1) Üniversitemiz kampüs alanı ve ilçelerdeki fiziki mekânların tamamlanması*

*Hedef2) Sosyal ve kültürel tesislerin inşaatı*

**Kamu idaresi cevabında;** “ Bulgu 2-3-4-5' de eleştiri konusu olan maddeler göz önüne alınarak 2017-2021 dönemi Stratejik Planımız bu doğrultuda hazırlanarak süresi içerisinde Kalkınma Bakanlığına gönderilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususların Üniversite tarafından yenilenecek Stratejik Planda yerine getirilip getirilmediği izleyen yıl denetimlerinde izlenecektir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 6: 2015 Yılı Performans Programının Mevcut Olmaması**

5018 sayılı Kanunun 9'ncü maddesi gereğince kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü tutulmuşlardır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin kapsamına 5018 sayılı Kanun'a ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler girmektedir. Bu kapsamda Üniversiteler Performans Programı hazırlamakla yükümlüdürler. Yönetmeliğin 4'ncü maddesinde performans programlarının; bu Yönetmelik, Performans

Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde de üst yöneticilerin, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakan; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Performans Programı hazırlamakla yükümlü bulunan Bozok Üniversitesinin 2015 yılı Performans Programını hazırlamadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizde Performans Programının hazırlanmadığı görülmüş olup, Bulgu 6 doğrultusunda Üniversitemiz 2016 yılı Performans Programı hazırlanmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Söz konusu bulgu kamu idaresi tarafından kabul edilmiş olup Performans Programının hazırlanıp hazırlanmadığı denetimlerde takip edilecektir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Verilen Amaç ve Hedefler İle Stratejik Planda Belirtilen Amaç ve Hedefler Arasında Tutarsızlık Olması**

2015 yılı Bozok Üniversitesi İdari Faaliyet Raporunda Stratejik Amaç 1 başlığı altında belirlenen hedeflerin, stratejik planda belirtilen hedefler ile aynı olmadığı söz konusu iki doküman arasında tutarsızlık olduğu görülmüştür.

Stratejik Planda yer verilen stratejik amaç ve hedefler şu şekildedir;

*Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Güncelliğinin Sağlanması*

*Hedef 2) Eğitim programları katılımcı bir yaklaşımla ilgili sektörle birlikte güncellenecektir*

*Hedef 3) Ulusal ve Uluslararası Öğrenci değişimlerini artırmak*

Faaliyet Raporunda yer verilen amaç ve hedefler şu şekildedir;

*Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Güncelliğinin Sağlanması*

*Hedef 2: Eğitim programlarının güncellenmesinde ağırlıklı olarak ülkemizin ihtiyaçlarının göz önünde bulundurulması*

*Hedef 3: Yabancı dil eğitimini güçlendirecek altyapının kurulması ve geliştirilmesi*

**Kamu idaresi cevabında;** “2016 yılında Üniversitemiz Faaliyet Raporu Bulgu 7 ve 8 doğrultusunda Stratejik Planımıza uygun olarak hazırlanacaktır.” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Söz konusu bulguya ilişkin olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta belirtilen hususların dikkate alınacağı belirtilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

### **BULGU 8: Faaliyet Raporunda Performans Sonuçlarına Yer Verilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin ‘Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı’ başlıklı 18’inci maddesinin ‘Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler’ alt başlıklı ‘c’ fıkrasında;

*“Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

*1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*

*2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”* denilmiştir.

Ancak kurum tarafından hazırlanan İdare Faaliyet Raporu incelendiğinde Stratejik Plan ve Performans Programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmemiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “2016 yılında Üniversitemiz Faaliyet Raporu Bulgu 7 ve

8 doğrultusunda Stratejik Planımıza uygun olarak hazırlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Söz konusu bulguya ilişkin olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta belirtilen hususların dikkate alınacağı belirtilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 9: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması**

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

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

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından yıllık performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak üzere riskleri azaltıcı kontrolleri kapsamalıdır. Ayrıca veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonlarının birbirinden ayrılması gereklidir.

Üniversitenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Üniversitemizde 2016 yılında performans bilgilerinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, Performans Yönetim Sisteminin uygulamasının sistematik olarak takip edildiği Veri Kayıt Sistemini kurmak için gerekli çalışmalara

başlanılmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Söz konusu bulguya ilişkin olarak kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta veri kayıt sisteminin kurulmasına ilişkin olarak çalışmaların başladığı belirtilmiş olup bu durum izleyen yıl denetimlerinde 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>