



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

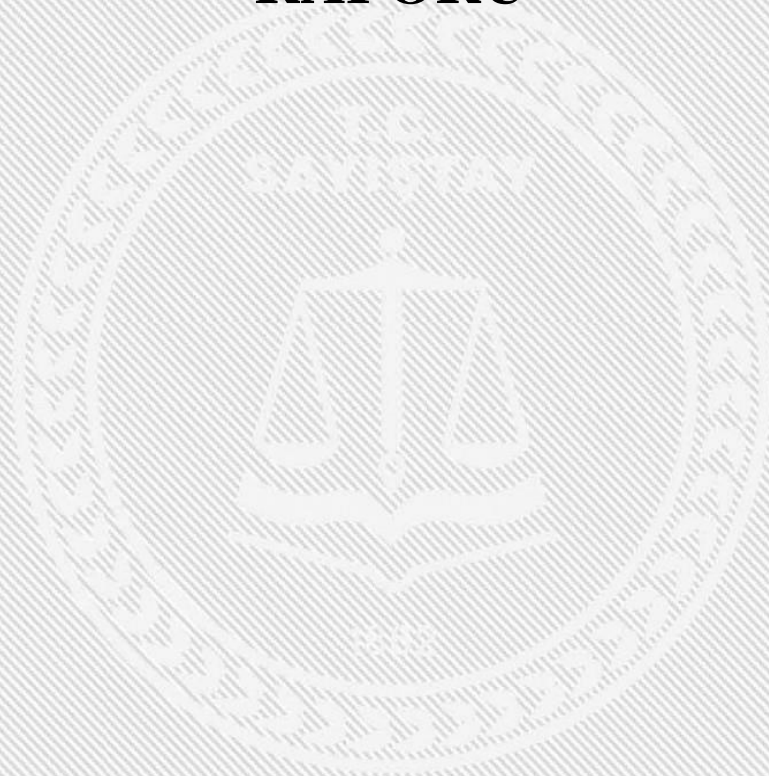
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	49

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	24

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmesi	6
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmesi	6

KISALTMALAR

BTÜ : Bursa Teknik Üniversitesi

SKSDB: Sağlık Kültür Spor Daire Başkanlığı

TKYS : Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi

MYO : Meslek Yüksek Okulu

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınmazlar İçin Ayrılan/Ayrılması Gereken Amortismanların İncelenememesi
2. Kiraya Verilen Taşınmazların Emsal Kira Bedellerinin Tespitinde Mevzuata Aykırı İşlem Tesis Edilmesi ve Kira Bedeli Birim Fiyat Tespitinde Nesnel Bir Ölçütün Kullanılmaması
3. Üniversite Bünyesindeki İki Fakültenin Fiilen Atıl Durumda Olması
4. Mali Tabloların Sadece Cari Yıl Bilgilerini İçerecek Şekilde Düzenlenmesi
5. İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

Bursa Teknik Üniversitesi (BTÜ) Bursa'nın ikinci devlet üniversitesi olarak 21/07/2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 14/07/2010 tarih ve 6005 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla kurulmuştur. Üniversite bünyesinde 6 fakülte, 2 enstitü, 1 yüksekokul, 1 meslek yüksek okulu (MYO) ve 8 uygulama araştırma merkezi bulunmaktadır.

Üniversitenin örgüt yapısı 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'na ve 124 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye (KHK) uygun olarak oluşturulmuştur. Buna göre üniversitenin yönetim organları ve teşkilat yapısı aşağıdaki gibidir:

- Rektör ve Rektör Yardımcılarından oluşan üst yönetim ve doğrudan rektöre bağlı Senato ve Yönetim Kurulu

- Genel Sekreterlik

- İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı

- Personel Daire Başkanlığı

- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı

- Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı

- Bilgi İşlem Daire Başkanlığı

- Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı

- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı

- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

- Hukuk Müşavirliği ve

- Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü

BTÜ, 2018 yılı sonu itibari ile, 354 akademik (13 kişi yabancı uyruklu öğretim üyesidir), 148 idari (4/ b, geçici işçi ve sürekli işçiler dahil) olmak üzere toplam 502 personel ile faaliyet ve hizmetlerini yürütmüş olup; 3786 lisans, 722 yüksek lisans, 107 doktora

öğrencisi olmak üzere toplam 4 615 öğrenciye eğitim hizmeti vermiştir.

A- Kurumun tabi olduğu birincil mevzuat;

1- Kanunlar:

- 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu
- 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- Bütçe Kanunu
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
- 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun
- 4691 sayılı 3.Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
- 6225 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2. Kanun Hükmünde Kararnameler:

- Yüksek Öğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı hakkında Kanun Hükmünde Kararname
- Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

3. Bakanlar Kurulu Kararları:

- Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yöneticiler

ve Öğretim Elemanları ile İdarî Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı- Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı

- Yükseköğretim Kurumlarında Emekli Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Karar

- Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetleri ve Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve İkinci Öğretim Ücretlerinin Tesbitine Dair Esaslar

- Geliştirme Ödeneği Ödenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı

B- Kurumun tabi olduğu ikincil mevzuat;

1. Yönetmelikler:

- a) Akademik Teşkilât ve Öğretim Elemanları İle İlgili Yönetmelikler
- b) Eğitim-Öğretim ve Öğrencilerle İlgili Yönetmelikler
- c) Örgüt Yapısı İle İlgili Yönetmelikler
- d) Mali Konularla İlgili Yönetmelikler
- e) Yayınlarla İlgili Yönetmelikler

2. Tebliğler

- Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği
- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 278)
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmesine ve Primlerin Ödenme Sürelerine Dair Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ
- Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği
- Kamu Personelinin Genel Sağlık Sigortası Kapsamına Alınması Hakkında Tebliğ
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)
- Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:2)
- Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği Hakkında Genel Tebliğ (Sayı:2007/1)
- Üniversitelerde ve Yüksek Teknoloji Enstitülerinde Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Yazı (Maliye Bakanlığı)

C- Kurum tarafından hazırlanan ikincil mevzuat;

Kurum tarafından işleyiş ve ihtiyaçlarına göre hazırlanmış çok sayıda Yönetmelik ve

Yönerge ile Usul ve Esaslar mevcuttur.

Üniversite; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12 inci maddesinde tanımlanan belirli bir kamu hizmeti yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan “Özel Bütçe”li bir kurumdur.

Üniversitenin bütçesi Strateji Geliştirme Dairesinin alt birimi olan Bütçe ve Performans Programı Birimi tarafından hazırlanmaktadır. Birim, Maliye Bakanlığının e-bütçe sistemi ile bütçe işlemlerini gerçekleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, Analitik Bütçe Hazırlama Rehberi çerçevesinde hazırlanır. Özel bütçeli bir idare olan BTÜ’de tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki esas ve usuller çerçevesinde yine aynı Dairenin bünyesindeki Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama birimince Maliye Bakanlığı’nın yeni uygulamaya başladığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi otomasyonu üzerinden yürütülmektedir.

BTÜ’nün mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Taşınır İşlemleri ise ilgili mevzuat çerçevesinde Maliye Bakanlığı’nca geliştirilen Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden yürütülmektedir. Taşınır konsolide işlemleri Muhasebe Birimince gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda öncelikle her harcama biriminin Taşınır Yönetim Hesabı düzenlenmekte, konsolide edilmekte ve Üniversite Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmektedir.

2018 yılında 63.290.000,00 TL tutarındaki tahsis edilen ödenek, yıl içerisinde ihtiyaca göre yapılan ekleme ve Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçesindeki yedek ödenekten aktarma sonucu 83.879.888,00 TL’ye ulaşmıştır. Toplam ödeneğin 73.069.148,00 TL’si harcanmıştır ve %87,11 oranında gerçekleşme sağlanmıştır.

Bütçede 73.213.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 71.667.581,74 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 97,88 olmuştur.

BTÜ’nün 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmesi

EKONOMİK SINIFLANDIRMA	31.12.2018 Tarihi itibariyle		
	ÖDENEK	HARCANAN	HARCAMA ORANI (%)
Personel Giderleri	35.743.547,00	35.681.866,00	99,82
SGK Devlet Primi Giderleri	5.222.000,00	4.970.638,00	95,18
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.634.417,00	8.148.464,00	84,57
Cari Transferler	1.442.375,00	1.203.325,00	83,42
Sermaye Giderleri	31.837.549,00	23.026.855,00	72,32
TOPLAM	83.879.888,00	73.069.148,00	87,11

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmesi

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
Açıklama	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	73.213.000,00	71.667.581,74	% 97,88

Görüleceği üzere 2018 yılında Kurum; başlangıçta öngördüğünden daha az gelir elde etmiştir.

Üniversitenin; işlem hacmi ve geliri çok düşük olan bir Döner Sermaye İşletmesi de bulunmaktadır.

BTÜ'nün 2018 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

1. Birleştirilmiş Veriler Defteri
2. Geçici ve Kesin Mizan Cetveli
3. Bilanço
4. Sayım Tutanaqları
 - a) Kasa Sayım Tutanağı
 - b) Menkul Kıymet ve Varlıklar Tutanağı
 - c) Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
 - d) Banka Mevcutları Tutanağı
 - e) Banka Mevcutları Tespit Tutanağı
 - f) Alınan Çekler Sayım Tutanağı
 - g) Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı

- h) Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Taşınır Hesabı İcmal Cetveli/Envanter Defteri
- i) Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırma Tablosu
- j) Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- k) Faaliyet Sonuçları Tablosu
- l) Sayıştay İlamları Cetveli
- m) Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli
- n) Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste

mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

5.1 KONTROL ORTAMI STANDARTLARI:

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır.

Etik kurallar ile ilgili çalışmalar halen devam etmektedir. Bu çalışmaların Personel Daire Başkanlığınca 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı öngörülmüştür. Ancak 02.11.2018 tarihinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiştir. Söz konusu eylem planı kapsamında etik kurallara ilişkin çalışmaların 2019 yılında tamamlanacağı planlanmış olup, Bursa Teknik Üniversitesi Etik Kurul Yönergesi hakkında tüm birimlerin bilgilendirilmesi amaçlanmıştır.

İdarenin misyonu ve vizyonu belirlenerek 2018 yılı Faaliyet Raporunda belirtilmiştir.

Bursa Teknik Üniversitesi 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan düzenlemiş olup, Üniversite internet sitesinde misyon, vizyon ve temel değerlere yer verilmiştir.

Ayrıca birim yöneticileri tarafından tüm personele yazılı olarak duyurulmuştur. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin, revize edilmiş son eylem planı kapsamında 2019 yılı içinde tamamlanacağı öngörülmüştür. Bu konuya ilişkin çalışmalar halen devam etmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunca, daha önce hazırlanmış olan uyum eylem planı revize edilmiş, 02.11.2018 tarihinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından revize edilen uyum eylem planı kabul edilmiş, üst yönetimin onayına sunulmuş ve yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu revize eylem planının yürürlüğe girmesiyle birlikte, iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin birimlerde eğitim faaliyetleri yapılmıştır. Bu planda yer alan eylemlerin belirlenen sürelerde gerçekleştirilmesi için tüm birimlerde çalışmalar başlatılmıştır. Tüm birimler iş takviminde belirlenen eylemleri gerçekleştirdiklerine dair kanıtlayıcı belgeleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına göndermektedir. 2018 yılında iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların hızlandırıldığı görülmüş olmakla beraber, eylem planında gerçekleştirileceği öngörülen bazı eylemlerin 2019 yılı içinde tamamlanması hedeflenmiştir.

Her düzeydeki yöneticilerin verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturduğu kontrol teşkilatları genel olarak düzgün çalışmaktadır.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

Eylem planında öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler henüz belirlenmemiştir. İş akış şemaları düzenlenmiş, imza ve onay mercileri belirlenmiştir. Akademik ve idari personel bazında yazılı hale getirilmiş görev ve sorumluluk tanımları yapılmıştır.

5.2 RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI:

Üniversite 2018 yılı için planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak ihtiyaç duyduğu kaynakları gösteren Performans programını oluşturmuştur. Bütçesini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamıştır.

2018 yılında İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiştir. Söz konusu eylem planında, 2019 yılı sonuna kadar risklere karşı eylem planının hazırlanacağı öngörülmüştür. Birim bazında amaç ve hedeflere yönelik riskler belirlenmeye başlanmıştır. Bu konuda çalışmalar devam etmektedir.

5.3 KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI:

Revize eylem planında, 2019 yılı sonuna kadar risklere karşı eylem planının hazırlanacağı öngörüldüğünden, risklere karşı eylem planı henüz hazırlanmamıştır. Her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmemiş, diğer bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır.

Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Eylem planında personel yetersizliğinden kaynaklanan durumlarda, faaliyetlerin yürütülmesine devam edilebilmesi için görevlendirme yapılacağı öngörülmüştür. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

5.4 BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI:

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları

çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmiştir. Kurum Web sayfasında personelin görevleri esnasında ihtiyaç duyacakları mevzuat ve içtihatlar konulmuştur.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2018 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmiş ve duyurulmuştur. E-posta, Whatsapp üzerinden erişim kurularak, bildirimlerin sağlanması amaçlanmıştır.

5.5 İZLEME STANDARTLARI

İç kontrol sistemi, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilmektedir.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Revize eylem planında iç denetime yönelik herhangi bir eyleme de yer verilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazlar İçin Ayrılan/Ayrılması Gereken Amortismanların İncelenememesi

Kurumun taşınmazları için ayırması gereken amortisman tutarları, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminin ilgili modülü denetimin sona erdiği 01.03.2019 tarihi itibarıyla tamamlanıp işlem yapmaya açılmadığından sisteme işlenemediği, bu nedenle sistemin üretmesi gereken Amortisman Defteri'nin de üretilmediği görülmüştür.

Dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alan taşınmaz amortismanları ile ilgili hesapların doğru veri üretip üretmediği hususu tarafımızca incelenememiş/denetlenememiş olup, bu nedenle de mali tabloların taşınmazların amortismanları ile ilgili hesaplarına görüş verilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; taşınmazlar için ayrılan/ayrılması gereken amortismanların incelenememesi ile ilgili hususun, 14.05.2019 tarih ve 1841 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) bildirildiği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun taşınmazları için ayırması gereken amortisman tutarları, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminin taşınmazların amortismanlarına ait modülü denetimin sona erdiği 01.03.2019 tarihi itibarıyla tamamlanıp işlem yapmaya açılmadığından; Kurumun mali tablolarında yer alan taşınmaz amortismanları ile ilgili hesapların doğru veri üretip üretmediği hususu tarafımızca incelenememiş/denetlenememiş olup, bu nedenle de mali tabloların taşınmazların amortismanları ile ilgili hesaplarına görüş verilememiştir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Emsal Kira Bedellerinin Tespitinde Mevzuata Aykırı İşlem Tesis Edilmesi ve Kira Bedeli Birim Fiyat Tespitinde Nesnel Bir Ölçütün Kullanılmaması

A-Kiraya verilen taşınmazların emsal kira bedellerinin tespitinde mevzuata aykırı işlem tesis edilmesi

BTÜ Mimar Sinan ve Yıldırım Yerleşkelerinde bulunan muhtelif büyüklüklerdeki

kafeterya, kırtasiye ve halı saha gibi kiralanabilir ünitelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen usule aykırı olarak emsal kira bedeli tespiti yapılmak suretiyle kiraya verildiği tespit edilmiştir.

BTÜ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı (SKSDB) bünyesinde oluşturulan bedel tespit komisyonu tarafından düzenlenen "Büfe, Kantin, Çayocağı Gibi Yerlere Ait Tespit ve Tahmin Edilen Kira Bedeli Hesap Tutanağı"ndan; Tahmini Kira Bedeli Tespit Komisyonunun bu çalışmayı yaparken 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun emsal kira bedeli ile ilgili düzenlemenin yapıldığı 73 üncü maddesinin baz alındığı, bu çerçevede; kiraya verilecek taşınmazın 2017 yılı cari yıl emlak vergisi asgari m² birim değerinin % 5'inin kiralanın alanın m² si ile çarpılarak yıllık kira bedelinin tespit edildiği anlaşılmıştır.

Oysa; 193 sayılı Kanun'un "Emsal kira bedelinin tespiti" başlıklı 73'üncü maddesinin ikinci fıkrasında hangi hallerde emsal kira bedeli esasının uygulanmayacağı 4 bent halinde sayılmıştır. Buna göre; genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idarelerin, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalarda bu hükmün uygulanmayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Diğer taraftan; kamuya ait taşınmazların kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 74'üncü maddesi kapsamında yapılmakta olup, söz konusu Yasanın "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde tahmin edilen bedelin, idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedelin veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, bu bedelin gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında; BTÜ SKSDB tarafından yapılan:

- Mimar Sinan Yerleşkesi B Blok Öğrenci Merkezinde yer alan kırtasiye alanı, B ve E Bloklarda bulunan kantin-kafeteryaların kiralanması ile

- Yıldırım Yerleşkesinde bulunan kantin-kafeteryalar ile hali saha kiralamalarının

tamamına ait emsal kira bedellerinin 2886 sayılı Yasanın 9'uncu maddesindeki usul çerçevesinde belirlenmesi gerekirken 193 sayılı Yasanın 73'üncü maddesinde yapılan düzenlemeye uygun belirlenmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmiştir.

B-Kira bedeli birim fiyat tespitinde nesnel bir ölçütün kullanılmaması

BTÜ Rektörlüğü tarafından üçüncü kişilere kiralanan taşınmazların için kira tespiti yapılırken herhangi nesnel bir ölçütün ortaya konmadığı görülmüştür.

Üniversiteye ait taşınmazların pazarlık usulüyle kiralananlarının ve kira tespiti yapılırken nesnel ölçüt kullanılmamasının kamu zararına sebebiyet verebileceği açıktır. 2017 yılında kiralanan ve 2018 yılında da sözleşmelerinin uzatılması uygun görülerek işletme faaliyetlerine devam eden Mimar Sinan Yerleşkesi E Blok kantin kiralamasına konu alan 145 m² ve verilen hizmetten yararlanacak öğrenci+personel sayısı 1990+150=2.140 kişi ve aylık kira bedeli 2.500,00 TL iken; Yıldırım Yerleşkesinde kantin+halı saha olarak kiralanan alanın büyüklüğü 1.169 m², verilen hizmetten yararlanacak öğrenci+personel sayısı 1.427+70=1.497 olup, aylık kira bedelinin İdarece 2.000,00 TL olarak belirlendiği anlaşılmıştır.

Görülebileceği üzere; aynı İdareye ait ve aynı maksatla kullanılacak birbirlerine yakın lokasyonda bulunan yerler arasında ne alan olarak, ne yararlanacak personel sayısı ne de kira bedeli arasında bir bağlantı bulunmamaktadır:

- Kiralanan taşınmazların fiziki büyüklükleri dikkate alındığında; 145 m² büyüklüğündeki taşınmazın aylık kira bedeli 2.500,00 TL iken, 1.169 m² büyüklüğündeki taşınmazın aylık kira bedelinin 2.000,00 TL olması dikkat çekicidir. Bu durumda Mimar Sinan Yerleşkesindeki 1 m² alan 2.500,00/145= kira tutarı 17,24 TL iken, Yıldırım Yerleşkesindeki taşınmazın 1 m²'si sadece 1,71 TL'den kiralananmıştır.

- Hizmetten yararlanacak kişi sayıları açısından bakıldığında da; 2.140 kişinin bulunduğu yerde bulunan taşınmazın kirası 2.500,00 TL ise, 1.497 kişinin olduğu yerdeki taşınmazın kirasının ne kadar olması gerektiği hususunda yapılan basit bir orantı sonucunda; Yıldırım Yerleşkesindeki taşınmaz kirasının 2.000,00 TL'nin çok altında olması gerektiği açıktır.

İdare tarafından yapılan kiralamalarda; kapalı veya açık teklif usulü kullanmak suretiyle ihaleye katılan istekli sayısının artırılarak rekabetin sağlanması ve rayiç kira değerlerine yaklaşılması mümkün iken bu yöntemlerin tercih edilmeyip 2886 sayılı Kanunun 51/g maddesi ile açık ihale yapılmaksızın kiralama yapmaya devam edilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; yeni çıkılacak ihalelerde yaklaşık maliyet tespitinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 9'uncu maddesine istinaden yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi; bulgumuzun (a) bendinde yer alan kiraya verilen taşınmazların emsal kira bedellerinin tespitinde mevzuata aykırı işlem tesis edilmesi ile ilgili tespite ilişkin cevap vermiş ve yaklaşık maliyet tespiti ile ilgili olarak yapılan hatalı uygulamanın yeni çıkılacak ihalelerde düzeltileceğini bildirmiştir. İdarenin bu konudaki hatalı uygulamasını düzeltip düzeltmediği hususunun takip eden denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

İdarenin; bulgumuzun (b) bendinde yer alan BTÜ Rektörlüğü tarafından üçüncü kişilere kiralanan taşınmazların için kira tespiti yapılırken herhangi nesnel bir ölçütün kullanılmadığı ile ilgili tespit hakkında bir açıklamada bulunmadığı görülmüştür. Aynı İdareye ait ve aynı maksatla kullanılacak birbirlerine yakın lokasyonda bulunan yerler arasında ne alan olarak, ne yararlanacak personel sayısı ne de kira bedeli arasında bir bağlantı bulunmamaktadır. İdare tarafından yapılan kiralamalarda; kapalı veya açık teklif usulü kullanmak suretiyle ihaleye katılan istekli sayısının artırılarak rekabetin sağlanması ve rayiç kira değerlerine yaklaşılması mümkün iken bu yöntemlerin tercih edilmeyip 2886 sayılı Kanunun 51/g maddesi ile açık ihale yapılmaksızın kiralama yapmaya devam edilmesinin uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki İki Fakültenin Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesinde açılan, İletişim Fakültesi ile Denizcilik Fakültesinin öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerin mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinin, (f) bendinde; *“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.”* (h) bendinde de; *“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim-insan gücü-eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda*

ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim-öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasa'nın "Yükseköğretim Kurulunun görevleri" başlıklı 7'nci maddesinde; “Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

Yukarıda da belirtildiği üzere; İletişim Fakültesi ile Denizcilik Fakültesinin kurulduğu 2010 yılından (21.07.2010 tarih ve 27648 sayılı Resmi Gazete/6005 sayılı Kanun) bu yana öğrencisi olmamış ve fiilen eğitime başlayamamıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden fakülte açılması, fiilen atıl duruma gelen fakültelerin kapatılmaması ve cari giderlerinin ödenmesine devam edilmesinin, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda adı geçen iki fakültenin Teknik Üniversite konseptine uygun olmadığı paydaşlara iletilmiş olup, Üniversitenin 2018-2033 yılları arası Gelişim Planında yer verilmediği, ancak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından Üniversitenin görüşü alınmadan bu Fakültelerle ilgili öğretim elemanı yetiştirme, yurtdışına araştırma görevlisi gönderilmesi ve öncelikli alanlar kapsamında öğretim elemanı tahsis edildiği, iki fakültenin kapatılmasına ilişkin Üniversite tarafından 2015 ve 2017 yıllarında Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı'na sunulan tekliflerin reddedildiği ve yine 26/12/2018 tarihinde Yükseköğretim Kurulu Eğitim Öğretim Komisyonuna sunulan önerilerin uygun bulunmadığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İhtiyaçlar gözetilmeden fakülte açılması, fiilen atıl duruma gelen fakültelerin kapatılmaması ve cari giderlerinin ödenmesine devam edilmesinin, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmakta olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Mali Tabloların Sadece Cari Yıl Bilgilerini İçerecek Şekilde Düzenlenmesi

Kurumun muhasebe birimi tarafından, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 112'nci maddesi ile 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayanılarak çıkarılan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar isimli Yönetmelik hükümlerine göre 3 (üç) yıllık verileri gösterecek şekilde düzenlenmesi gereken mali tablolarının sadece cari yıl bilgilerini taşıdığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (a) bendinde, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerini oluşturduğu belirtildikten sonra (b) bendinde, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri tek tek sayılmıştır ve merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kurumları ifade ettiği açıklanmıştır.

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri içinde yer alan üniversiteler aynı zamanda genel yönetim kapsamındaki idareleri oluşturan unsurlardan bir tanesidir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde bu Yönetmelik'in amacının; *"merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin faaliyet ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek"* olduğu belirtilmiştir.

Görüleceği üzere; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayanılarak çıkarılan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar hükümlerine göre düzenlenmesi gereken mali tablolarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ekinde yer alan tablo örnekleriyle uyumlu olacak şekilde hazırlanmaları gerektiği açıktır. Söz konusu

tablo örneklerinde tabloların; dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmasının istendiği görülmektedir. Ancak; BTÜ'nün söz konusu Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği 01.01.2006 tarihinden bu yana düzenlediği mali tabloların tamamının sadece cari yıl verilerini içerdiği, son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmadığı tespit edilmiş, bu nedenle de dönemler arası karşılaştırma yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; mali tabloların sadece cari yıl bilgilerini içerecek şekilde düzenlenmesi ile ilgili hususun, 14.05.2019 tarih ve 1841 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) bildirildiği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuzda ayrıntıları ile açıklandığı üzere; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayanılarak çıkarılan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar hükümlerine göre mali tablolarının son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde düzenlenmesi gerektiği esastır.

Bursa Teknik Üniversitesi'nin Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yürürlüğe girdiği 01.01.2006 tarihinden bu yana düzenlediği mali tabloların tamamı sadece cari yıl verilerini içermekte olup, son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanmadığından dönemler arası karşılaştırma yapılamamıştır.

BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. Kontrol Ortamı Standartları:

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır.

Etik kurallar ile ilgili çalışmalar halen devam etmektedir. Bu çalışmaların Personel Daire Başkanlığınca 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı öngörülmüştür. Ancak 02.11.2018 tarihinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiştir. Söz konusu eylem planı kapsamında etik kurallara ilişkin çalışmaların 2019 yılında tamamlanacağı planlanmış olup, BTÜ Etik Kurul Yönergesi hakkında tüm birimlerin bilgilendirilmesi amaçlanmıştır.

Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin, revize edilmiş son eylem planı kapsamında 2019 yılı içinde tamamlanacağı öngörülmüştür. Bu konuya ilişkin çalışmalar halen devam etmektedir.

2018 yılında iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların hızlandırıldığı görülmüş olmakla beraber, eylem planında gerçekleştirileceği öngörülen bazı eylemlerin 2019 yılı içinde tamamlanması hedeflenmiştir.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

Eylem planında öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler henüz belirlenmemiştir.

2. Risk Değerlendirme Standartları:

Revize Eylem Planında, 2019 yılı sonuna kadar risklere karşı eylem planının hazırlanacağı öngörülmüştür. Birim bazında amaç ve hedeflere yönelik riskler belirlenmeye başlanmıştır. Bu konuda çalışmalar devam etmektedir.

3. Kontrol Faaliyetleri Standartları:

Risklere karşı eylem planı henüz hazırlanmamıştır. Her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmemiş, diğer bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır.

Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

5. İzleme Standartları:

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Revize eylem planında iç denetime yönelik herhangi bir eyleme de yer verilmemiştir.

Diğer taraftan; Üniversite bünyesinde iç kontrolün çok önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyetlerini yürütecek iç denetim birimi kurulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst Yöneticiler" başlıklı

11'inci maddesinin son bendinde;

“Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.”,

“İç kontrolün tanımı” başlıklı 55' inci maddesinin ilk fıkrasında;

“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”,

“İç Denetim” başlıklı 63' üncü maddesinde;

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

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

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, iç denetim kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin çok önemli ve tamamlayıcı bir unsurunu oluşturmakta olup, kamu idarelerinde iç denetçi çalıştırılması zorunlu tutulmuştur.

2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22/12/2015 tarihli ve 5436 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesine göre Üniversiteye tahsis edilen 3 adet iç denetçi kadrosuna, 2018 yılı itibarıyla kanuni zorunluluğa rağmen atama yapılmadığı ve iç denetim birimi kurulmadığı

görülmüştür.

İç denetim faaliyetlerinin etkin bir biçimde yürütülebilmesi için iç denetçi kadrolarına atama yapılarak, iç denetim biriminin ivedilikle kurulması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle;

Kontrol Ortamı Standartları

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 23'üncü maddesi gereğince kamu görevlileri etik sözleşmesinin tüm personel tarafından imzalanması için gerekli duyuruların yapıldığı,

Bursa Teknik Üniversitesi Etik Kurul Yönergesi ile Fen, Mühendislik ve Sosyal Bilimleri Araştırmaları Etik Kurul Yönergesinin Üniversite Senatosunca kabul edilerek, Üniversitenin internet sitesinde yayınlandığı,

Üniversitede görev yapan idari personelin yetkinliklerinin artırılması amacıyla 16 Nisan - 3 Mayıs 2018 tarihleri arasında eğitim programı düzenlendiği,

Üniversite hizmet içi eğitim faaliyetleri kapsamında birimlerde görev yapan aday memurlar için 02-15 Ocak 2018 tarihleri arasında aday memur temel eğitimi, 16 Ocak-14 Şubat 2018 tarihleri arasında hazırlayıcı eğitim faaliyeti yapıldığı,

Personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterlerin belirlenmesi hususunun Üniversitenin kalite çalışmaları kapsamında yürütülen "bütünleşik insan kaynakları yönetimi" başlığında ele alındığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Üniversitenin birim bazında risklerinin belirlendiği, 2019-2023 Stratejik Planındaki hedef kartlarında yer alan risklerle eşleştirilmesi yapılarak kontrol stratejileri ve yöntemlerinin 2019 yılında tamamlanacağı,

Sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmesi hususunda eylem planı kapsamında çalışmaların yürütüleceği,

İzleme Standartları:

2019 yılı Aralık ayı içerisinde yapılacak olan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısında iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinin yapılacağı ve iç denetime yönelik eylemlerin belirleneceğini

bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun, iç kontrol sisteminde tespit edilen ve bulguda yer alan eksikliklerin giderilmesine yönelik çalışmaları ivedilikle tamamlamasının gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

		2018 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		158.688.905,22
1 – DÖNEN VARLIKLAR		51.204.163,22
	10 – Hazır Değerler	10.151.258,89
	100 – Kasa Hesabı	3.787,89
	102 – Banka Hesabı	9.925.866,55
	104 – Proje Özel Hesabı	221.604,45
	12 – Faaliyet Alacakları	38.936.000,00
	120 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	38.936.000,00
	14 – Diğer Alacaklar	17.838,25
	140 – Kişilerden Alacaklar Hesabı	17.838,25
	15 - Stoklar	514.269,91
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	514.269,91
	16 – Ön Ödemeler	1.584.796,17
	162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.584.796,17
2 – Duran Varlıklar		107.484.742,00
	22 – Faaliyet Alacakları	114.223,73
	220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	113.920,62
	226 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	303,11
	25 – Maddi Duran Varlıklar	107.370.518,27
	250 – Arazi ve Arsalar Hesabı	78.533.557,30
	251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.865.230,90
	252 – Binalar Hesabı	108.486.492,86
	253 – Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	32.150.951,19
	254 – Taşıtlar Hesabı	1.076.514,79
	255 – Demirbaşlar Hesabı	15.476.150,38

	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	131.231.388,06
	258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	13.008,91
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
	260 – Haklar Hesabı	4.667.970,35
	268 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.667.970,35
	PASİF HESAPLAR	158.688.905,22
	3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.033.014,43
	33 – Emanet Yabancı Kaynaklar	393.747,19
	330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	310.956,11
	333 – Emanetler Hesabı	82.791,08
	36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler	639.267,24
	360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	513.378,64
	361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	116.669,51
	362 – Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	9.219,09
	4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	745.670,57
	47 – Borç ve Gider Karşılıkları	745.670,57
	472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	745.670,57
	5 – Öz Kaynaklar	156.910.220,22
	50 – Net Değer	41.931.796,66
	500 – Net Değer Hesabı	41.931.796,66
	51 – Değer Hareketleri	3.324.077,69
	519 – Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	3.324.077,69
	57 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	84.334.548,11
	570 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	84.334.548,11
	59 – Dönem Faaliyet Sonuçları	27.319.797,76
	590 – Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	27.319.797,76
	9 – Nazım Hesaplar	
	910 – Alınan Teminat Mektupları Hesabı	1.255.212,40
	911 – Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.255.212,40
	914 – Verilen Teminat Mektupları Hesabı	518.259,42
	913 – Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	518.259,42

	920 – Gider Taahhütleri Hesabı	2.789.707,11
	921 – Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	2.789.707,11
	948 – Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	339.399,70
	948 – Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	339.399,70
	962 – Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	140.464,66
	963 – Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	140.464,66
	998 – Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	2.471.562,17
	999 – Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	2.471.562,17

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

EKONOMİK KODLAR					GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR					GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630					GİDERLER HESABI	183.279.766,37	600					GELİRLER HESABI	210.600.189,23
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	36.763.337,67	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.545.950,59
630	01	01			MEMURLAR	31.605.828,29	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.380.224,38
630	01	01	01		Temel Maaşlar	11.313.158,61	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	2.762,69
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	2.104.545,88	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.762,69
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	9.208.612,73	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	3.377.461,69
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	11.165.245,77	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	169.712,00
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	11.165.245,77	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	524.405,26
630	01	01	03		Ödenekler	6.362.151,31	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.032,00
630	01	01	03	01	Ödenekler	6.362.151,31	600	03	01	02	98	667 sy KHK Kapsamına Tahsil Edilen Eğitim	2.682.312,43
630	01	01	04		Sosyal Haklar	407.569,48	600	03	06			Kira Gelirleri	165.726,21
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	407.569,48	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	165.726,21
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	2.357.703,12	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	4.284,00
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	179.951,44	600	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri	27.487,62
630	01	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	40.475,77	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	133.954,59
630	01	01	05	03	Ek Ders Ücretleri	2.137.275,91	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	78.202.368,95
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.379.899,94	600	04	01			Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	232.063,24
630	01	02	01		Ücretler	1.379.899,94	600	04	01	01		Cari	232.063,24
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.201.301,33	600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	232.063,24
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	178.598,61	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdareden	70.545.000,00
630	01	03			İŞÇİLER	2.691.531,66	600	04	02	01		Cari	33.336.000,00
630	01	03	01		Ücretler	2.202.873,72	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	33.336.000,00

630	01	03	03		Sosyal Haklar	436.390,38	600	04	02	02		Sermaye	37.209.000,00
630	01	03	04		Fazla Mesailer	52.267,56	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	37.209.000,00
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	165.847,03	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	22.066,69
630	01	04	01		Ücretler	165.847,03	600	04	04	01		Cari	22.066,69
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	83.909,39	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	22.066,69
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	81.937,64	600	04	05			Proje Yardımları	7.406.239,02
630	01	05			Diğer Personel	920.230,75	600	04	05	01		Cari	7.406.239,02
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	920.230,75	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	276.548,43
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	151,60	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.721.987,38
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	43.173,79	600	04	05	01	04	Sosyal Güvenli Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	180.347,76
630	01	05	01	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	876.905,36	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	131.405,45
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.013.390,19	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	30.000,00
630	02	01			Memurlar	4.118.105,32	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekler	139.500,00
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.118.105,32	600	04	05	01	13	YÖK Burs Destekleri	423.450,00
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.509.628,58	600	04	05	02		Sermaye	4.500.000,00
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.608.476,74	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.500.000,00
630	02	02			Sözleşmeli Personel	284.934,76	600	05				Diğer Gelirler	4.938.028,61
630	02	02	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	3.398,60	600	05	01			Faiz Gelirleri	417.378,22
630	02	02	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	3.398,60	600	05	01	09		Diğer Faizler	417.378,22
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	281.536,16	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	951,47

630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	232.317,63	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	414.069,94
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	49.218,53	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	2.356,81
630	02	03			İşçiler	586.267,74	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	322.257,71
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	52.112,14	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	322.257,71
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	52.112,14	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	322.251,81
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	534.155,60	600	05	02	06	99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	5,90
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Prim Ödemeleri	338.733,09	600	05	03			Para Cezaları	244.083,68
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	195.422,51	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	244.083,68
630	02	04			Geçici Personel	19.347,41	600	05	03	09	99	Diğer İdari Para Cezaları	244.083,68
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	19.347,41	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	71,00
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	19.347,41	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	71,00
630	02	05			Diğer Personel	4.083,84	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	3.954.309,00
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.083,84	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	3.954.309,00
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.083,84	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	59.312,60
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	651,12	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	1.027.457,00
					Gecikme Cezası ve Zamları								
630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	651,12	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.867.539,40
					Gecikme Cezası ve Zamları								
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	651,12	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	58.776,08
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.786.554,77	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	3.578,59
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	20.000,00	600	11	01	01		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	3.578,59
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	20.000,00	600	11	01	01	00	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	3.578,59
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	20.000,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	55.197,49
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	3.467.116,23	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	55.197,49

Alımları													
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	159.641,10	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	55.197,49
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	2.379,63	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Mali Ol Var El Edilen Gelirler	123.855.065,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	20.210,85	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Eld Gel	123.855.065,00
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	137.050,62	600	25	01	02		Bedelsiz Olarak Alınan Arazi ve Arsalar	47.634.682,00
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi alımları	129.196,50	600	25	01	02	00	Bedelsiz Olarak Alınan Arazi ve Arsalar	47.634.862,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	129.196,50	600	25	01	04		Bedelsiz Olarak Alınan Binalar	76.220.203,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	1.847.948,39	600	25	01	04	00	Bedelsiz Olarak Alınan Binalar	76.220.203,00
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	361.010,47	610					İndirim, İade ve İskontolar	625,10
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	88.016,70	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	625,10
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	1.398.921,22	610	03	06			Kira Gelirleri	625,10
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.159.720,48	610	06	06	01		Taşınmaz Kiraları	625,10
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	1.153.920,48	610	06	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kiraları	625,10
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.800,00							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	169.854,38							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	28.490,38							
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	141.364,00							
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	755,38							
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	49,56							
630	03	03			Yolluklar	421.595,17							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	135.336,11							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	135.336,11							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	69.948,56							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	69.948,56							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	47.996,06							

630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	47.996,06
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	168.314,44
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	46.946,55
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	121.367,89
630	03	04			Görev Giderleri	78.675,64
630	03	04	02		Yasal Giderler	9.158,65
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	9.158,65
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	8.873,17
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.284,16
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	7.589,01
630	03	05			Hizmet Alımları	3.419.447,96
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.326.497,62
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	10.725,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	8.758,92
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	472,00
630	03	05	01	04	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	2.147,60
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	654.912,82
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	531.218,28
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	118.263,00
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	72.767,87
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	21.041,87

630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	32.999,21
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	10.940,99
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	1.575,30
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	6.210,50
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	131.072,90
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	45.607,00
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	67.000,40
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	57,50
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	18.408,00
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	107.468,57
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	92.722,97
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	14.745,60
630	03	05	05		Kiralar	740.321,10
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	70.135,40
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	30.827,90
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	636.587,80
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	2.500,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.041.319,90
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	8,40
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	39.869,95
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	28.013,96
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	973.427,59
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	40.806,55
630	03	06	01		Temsil Giderleri	28.652,42
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	28.652,42

630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	12.154,13
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	12.154,13
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	276.691,03
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	159,97
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	159,97
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	151.217,79
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	125.920,79
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	25.297,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	125.313,27
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	112.878,28
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	12.434,99
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	62.222,19
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	62.222,19
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	6.230,40
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	15.639,72
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	40.352,07
630	05				Cari Transferler	1.225.424,84
630	05	01			Görev Zararları	606.000,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	606.000,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	606.000,00
630	05	03			Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	160.349,84
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	160.349,84
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	160.349,84

630	05	04			Hane Halkına Yapılan Transferler	459.075,00
630	05	04	01		Burslar ve Harçlıklar	445.275,00
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	415.275,00
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	17.500,00
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	12.500,00
630	05	04	02		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	13.800,00
630	05	04	02	01	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	13.800,00
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	41.002,65
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.915,45
630	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.915,45
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.915,45
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	115,00
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100,00
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	100,00
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	100,00
630	12	05			Diğer Gelirler	15,00
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	15,00
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	15,00
630	13				Amortisman Giderleri	95.723.776,99
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	95.104.473,50
630	13	01	01		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.289.354,20
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	1.289.354,20

630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	81.211.938,57
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	81.211.938,57
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	9.019.157,64
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	9.019.157,64
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	110.073,95
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	110.073,95
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.473.949,14
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.473.949,14
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	619.303,49
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	619.303,49
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	619.303,49
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.075.652,81
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	283.076,09
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	283.076,09
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	283.076,09
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.989,59
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.989,59
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	11.989,59
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	727.563,78
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	727.563,78
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	727.563,78
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	19.793,27

630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	19.793,27
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	19.793,27
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	86.854,61
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	86.854,61
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	86.854,61
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	147.884,14
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	147.884,14
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	147.884,14
630	14	07			Yiyecek	3.081,00
630	14	07	00		Yiyecek	3.081,00
630	14	07	00	00	Yiyecek	3.081,00
630	14	08			İçecek	2.424,60
630	14	08	00		İçecek	2.424,60
630	14	08	00	00	İçecek	2.424,60
630	14	10			Zirai Maddeler	354,00
630	14	10	00		Zirai Maddeler	354,00
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	354,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	149.736,26
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	149.736,26
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	149.736,26
630	14	13			Yedek Parçalar	258.042,31
630	14	13	00		Yedek Parçalar	258.042,31
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	258.042,31
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.634,63
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.634,63
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.634,63

630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.800,00
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.800,00
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.800,00
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	85.503,99
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	85.503,99
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	85.503,99
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	50,00
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	50,00
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	50,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	272.864,54
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	272.864,54
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	272.864,54
630	15				Karşılık Giderleri	306.968,06
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	306.968,06
630	15	04	00		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	306.968,06
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	306.968,06
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	358.078,43
630	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	113.723,36
630	25	01	05		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine ve Cihazlar	105.165,98
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine ve Cihazlar	105.165,98
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	8.557,38
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	8.557,38
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	244.355,07

630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	244.355,07
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	244.355,07
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.248.315,86
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.248.315,86
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	8.145.169,84
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	153.400,00
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	7.991.769,84
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.043.416,27
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	26.561,80
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	2.016.854,47
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	2.059.729,75
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	2.059.729,75
630	99				Diğer Giderler	21.776.236,30
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	21.776.236,30
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	21.776.236,30
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	21.776.236,30
GİDERLER TOPLAMI						183.279.766,37

GİDERLER TOPLAMI (A)	183.279.766,37	NET GELİR (D = B – C)	210.599.564,13
GELİRLER TOPLAMI (B)	210.600.189,23	FAALİYET SONUCU (D – A)	27.319.797,76
İNDİRİM; İADE; İSKONTO TOPLAMI (C)	625,10		

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Olağanüstü Hal Kapsamında Çıkarılan Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile Kapatılan Vakıf Üniversitesinden Devir Alınan Taşınmazların Kayıtlarının Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kapatılan Bursa Orhangazi Üniversitesine ait olup Hazineye devredilen taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınmıştır. 2018 yıl sonu itibariyle düzenlenen mali tablolarda yer alan 252 binalar hesabında kayıtlı 108.486.492,86 TL'lik tutarın açılımı istenmiş ve bu rakamın 64.389.477,00 TL'lik kısmının tahsisi yapılan binaların değeri olduğu anlaşılmıştır.
İhale Kapsamında Alınan Nakit Teminatların İşin Sonunda İlgilisine İade veya Hazineye Gelir Aktarımı İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Üniversitenin harcama birimlerince yapılan ihaleler kapsamında nakit olarak alınan geçici ve kesin teminatların iadesinin yapıldığı görülmüştür.
Olağanüstü Hal Kapsamında Çıkarılan KHK ile Kapatılarak Üniversitenin Kullanımına Bırakılan	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kapatılan Bursa Orhangazi Üniversitesine ait olup Hazineye devredilen ve Bursa Defterdarlığı (Ertuğrulgazi Milli Emlak Müdürlüğü) tarafından

Vakıf Üniversitesinden Devir Alınan Taşınırların Kayıtlarının Bulunmaması/Bazı Taşınırların Devir Kapsamı Dışında Bırakılması			kullanımı Üniversiteye verilen tüm taşınırlar muhasebe kayıtlarına alınmıştır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Yıl Sonunda %100 Oranında Amortisman Ayrılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Üniversiteye ait maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda %100 oranında amortisman ayrılmaması ile ilgili husus, yıl sonu işlemlerinin BKMYBS’de otomatik olarak yapılması nedeniyle, 07.05.2018 tarih ve 1634 sayılı yazı ile İdare tarafından Maliye Bakanlığına bildirilmiş ancak, herhangi bir cevap alınamamıştır. 2018 yılı raporumuzda belirtildiği üzere; amortismanlarla ilgili hesaplara yapılan kayıtlar denetim takvimi sona erdikten sonra yapıldığından incelenememiş ve bu nedenle de görüş verilememiş ve maddi olmayan taşınırlara %100 oranında amortisman ayrılmaması hususu yeniden bulgu konusu yapılmıştır.
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara (Gelişme) veya Sonuç	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilimsel araştırma projelerinin ara (gelişme) veya sonuç raporların zamanında verilmesi

Raporların Süresinde Verilmemesi			<p> için, BAP otomasyon programı tarafından otomatik yapılan bildirimlerin sıklığının arttırıldığı ve projelerdeki sürelerle ilgili daha dikkatli ve titiz olmaları konusunda personele ve proje yürütücülerine gerekli uyarılar yapıldığı, bu düzenlemeler sonucunda uygulamanın düzeldiği gözlemlenmiştir.</p>
Üniversite Tarafından Seçilen Kampüs Alanının T.C. Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) Tarafından Belirlenen Kritere Uygun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	<p>Mimar Sinan Yerleşkesinde bulunan yaklaşık 95 dönümlük alanın Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından Üniversiteye tahsisinin yapıldığı, Üniversitenin 2018-2033 Gelişim Planında; ihtisaslaşmış tematik ve 15.000 öğrenci kapasiteli Üniversite misyonundan hareketle Yıldırım ve Mimar Sinan Yerleşkelerinin ihtiyacı karşılayacağı düşüncesiyle Kestel Çataltepe Yerleşkesine yer verilmediği ve bu nedenlerle, Kestel Çataltepe mevkiinde Orman Bakanlığınca Üniversiteye tahsis edilen yaklaşık 1.200 dönüm orman vasıflı arazinin tahsisinin kaldırıldığı ve söz konusu</p>

				arazinin Bursa Orman Bölge Müdürlüğüne teslim edildiği tespit edilmiştir.
Ambarlarda Taşınırların Ambarlarda Bulunmaması	Kayıtlı Fiilen	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınır işlemlerinin mevzuatta belirlenen hükümlere uygun olarak yürütülmesi hususunda tüm harcama birimlerine yazı yazıldığı gibi, işlemlerin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin tespiti amacıyla tüm harcama birimlerinin (harcama yetkilisi, taşınır kayıt yetkilisi, taşınır kontrol yetkilisi olduğu halde) denetimlerinin İdare tarafından yapıldığı, denetimlerde tespit edilen eksikliklerin giderildiği ifade edilmiş ve tarafımızca yapılan denetimde de söz konusu alandaki aksaklıkların giderildiği ve taşınır işlemlerinin tamamen mevzuata uygun şekilde yürütüldüğü tespit edilmiştir.
Taşınır Kayıt ve Yönetim Sisteminde Gerçekleştirilen Düzeltme Kaydı İşlemleri		2017	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresinin; taşınır kayıtlarında düzeltme kaydı işlemleri sonrası taşınır sicil numaralarında yer alan yıl

Sonucunda Taşınır Sicil Numaralarında Yer Alan Yıl Hanesinin Hatalı Olması			hanesinin hatalı olması ile ilgili olarak taşınır kayıt ve yönetim sisteminde (TKYS) herhangi değişiklik yapma yetkileri bulunmadığı için konuyu Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) hem yazı ile hem de çağrı açmak suretiyle ilettiği görülmüştür. Maliye Bakanlığının yazıya cevap verilmediği, çağrıya verilen cevapta ise; sistemsel nedenlerden dolayı satın alınan yıla ilişkin bilgilerin düzeltme TİF'ine yansımadağı, işlemlere bu şekilde devam etmeleri bildirilmiştir. Bulguya konu edilen husus düzelmediğinden yeniden mali rapora alınmıştır.
Üniversite Bünyesindeki Çeşitli Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Öğretim Üyesi/Üyeleri Varken Diğer Bazı Öğretim Üyelerine Ek Ders Verilmesi ve Ücretinin Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresinin akademik birimlere ders görevlendirmelerini daha titiz yapmaları hususunda uyarıldıkları ve ek ders yükü belirlenirken öncelikle öğretim üyelerinin zorunlu ders yüklerini tamamlayıp tamamlamadıkları hususunun dikkate alınarak ders programlarının oluşturulmasının

			istendiği görülmüş ve uygulamanın 2018 yılında düzeltildiği tespit edilmiştir.
Üniversite Bünyesindeki Üç Fakültenin Fiilen Atıl Durumda Olması	2017	Yerine Getirilmedi	<p>Üniversite Senatosunun 29.04.2015 tarih ve 2015/5/6 no'lu kararı ile, Fakülte yapılanmasının düzeni ile ilgili talebin YÖK Başkanlığına sunulduğu, ancak, önerinin YÖK tarafından uygun bulunmadığı; YÖK Başkanlığı tarafından Denizcilik ve İletişim Fakültelerine öğretim elemanı yetiştirme, yurtdışına araştırma görevlisi gönderildiği ve öncelikli alanlar kapsamında bazı bölümlere araştırma görevlisi atadığı anlaşılmıştır.</p> <p>Bulguya konu husus 2018 yılında da devam ettiğinden yeniden rapora alınmıştır.</p>
Say2000i Yazılımından 500.9.1.1 Kodlu Hesaba İlişkin Geçmişe Dönük Sorgulama Yapılamaması	2017	Yerine Getirilmedi	Say2000i yazılımında 500.9.1.1 kodlu hesaba ilişkin geçmişe dönük sorgulama yapılamaması ile ilgili hususun, Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) 03.05.2018 tarih ve 1617 sayılı yazı ile bildirildiği ancak cevap alınmadığı

			<p>anlaşmıştır.</p> <p>Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminde 500.9.1.1 kodlu hesaba ilişkin yeni bir düzenleme yapıp yapılmadığı hususu 2019 yılında irdelenebileceğinden 2018 yılında durum tekrar bulgu konusu yapılmamıştır. Gerek duyulması halinde bu husus 2019 yılında tekrar raporlanacaktır.</p>
Üniversite Bünyesinde İç Denetim Birimi Kurulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	<p>15 Temmuz darbe girişimi sonrasında ilan edilen olağanüstü hal sürecinde 8 idari personelin kamu görevinden çıkarıldığı, kapatılan Orhangazi Üniversitesi öğrencilerinin Üniversiteye devredilmesi sonucu öğrenci sayısı iki kat artmasına karşın Devlet Personel Başkanlığı tarafından yeterli idari kadro verilmediği, bunun yanı sıra emeklilik, nakil, istifa vb. sebeplerle boşalan idari kadroların telafi edilemediği, personel açığı nedeniyle iç denetimin iş ve işlemlerinden ziyade idari işlerin etkin, verimli ve zamanında yürütülmesi için</p>

			<p>gerekli personel alımına öncelik verildiği anlaşılmıştır.</p> <p>Bulguya konu husus devam ettiğinden durum 2018 yılı raporuna da alınmıştır.</p>
İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	<p>İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi</p> <p>1. Kontrol Ortamı Standartları</p> <p>Hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesi, yöneticilerin verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik olarak oluşturduğu kontrol teşkilatlarının düzgün çalıştırılması, her görev için eğitim ihtiyacının belirlenmesi, planlı bir eğitim faaliyetinin yürütülmesi ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterlerin belirlenmesi çalışmaları 2018 yılı içerisinde yapılan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısında gündeme alınmış ve bu toplantıda Üniversitede var olan hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin, 2019 yılı içinde tamamlanması öngörülmüştür. Bu konuya ilişkin çalışmalar halen devam</p>

		<p>etmektedir.</p> <p>2018 yılında iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların hızlandırıldığı görülmüş olmakla beraber, eylem planında gerçekleştirileceği öngörülen bazı eylemlerin 2019 yılı içinde tamamlanması hedeflenmiştir.</p> <p>Bu nedenle durum 2018 yılı mali denetim raporunda yeniden bulgu konusu yapılmıştır.</p> <p>2. Risk Değerlendirme Standartları</p> <p>Risklere Karşı Eylem Planı çalışmalarının, 2018 yılı içerisinde yapılan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısında gündeme alınmış ve 2019 yılı sonuna kadar risklere karşı eylem planının hazırlanması öngörülmüştür.</p> <p>Birim bazında amaç ve hedeflere yönelik riskler belirlenmeye başlanmıştır. Bu konuda çalışmalar devam etmektedir.</p> <p>Bu nedenle durum 2018 yılı mali denetim raporunda yeniden bulgu konusu yapılmıştır.</p> <p>3. Kontrol Faaliyetleri Standartları</p> <p>İç Kontrol İzleme ve</p>
--	--	---

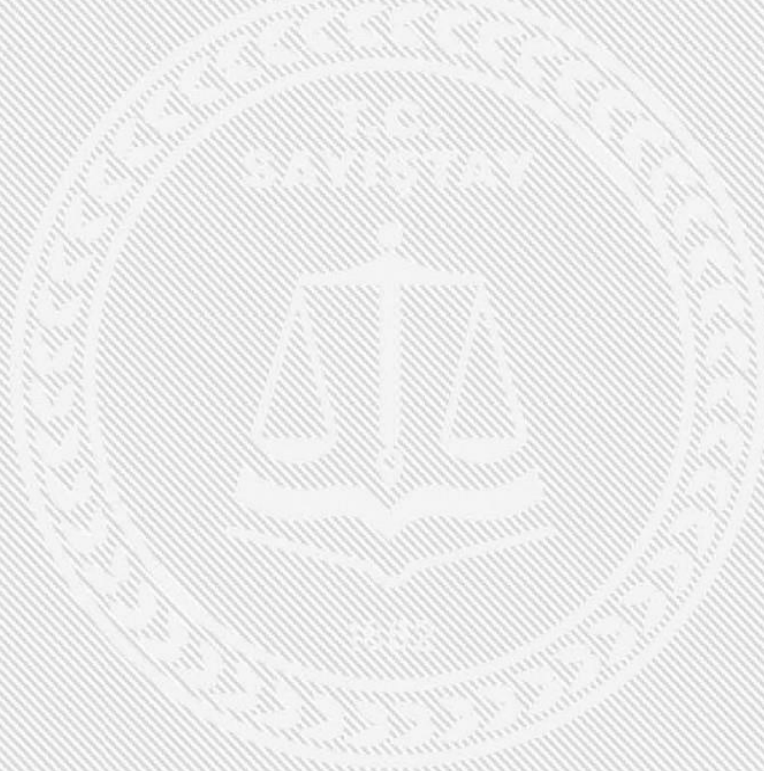
			<p>Yönlendirme Kurulu toplantısında gündeme alınan Risklere Karşı Eylem Planı çalışmaları kapsamında; risk analizleri ve sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personelin yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmesi gibi hususları değerlendirilmiş; ancak; Risklere Karşı Eylem Planı henüz hazırlanmamıştır. Her bir faaliyet ve riskler için uygun kontrol strateji ve yöntemleri belirlenmemiş, diğer bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır. Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb. nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.</p> <p>Bu nedenle durum 2018 yılı mali denetim raporunda yeniden bulgu konusu yapılmıştır.</p> <p>4. İzleme Standartları</p>
--	--	--	---

			<p>2018 yılı içerisinde yapılan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısında iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, iç denetime yönelik eylemin belirlenmesi, Döner Sermaye İşletmesinin iç kontrol sistemine dahil edilmesi ve Eylem Planı kapsamında Döner Sermaye İşletmesinin yapılandırılmasına yönelik bir eylemin oluşturulması gibi hususlar gündeme alınmış; ancak halen Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Revize Eylem Planında da iç denetime yönelik herhangi bir eyleme de yer verilmemiştir.</p> <p>Bu nedenle durum 2018 yılı mali denetim raporunda yeniden bulgu konusu yapılmıştır.</p>
Bilişim Sisteminin Değerlendirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilişim sistemlerinin işleyişi ile ilgili ve bulguda belirtilen eksiklikler giderildiği için 2018 yılında bu bölüm yer almamıştır.
Kurum Tarafından 2017 Yılı Yönetim Dönemi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından yapılacak bir işlem

Hesabı ve Eki Cetvellerin Sayıştaya Sunulamaması			<p>bulunmamaktadır. Kamu İdaresi mali rapora verdiği cevapta özetle; Üniversitenin 2017 yılı yönetim dönemi hesabı ve eki cetvellerinin Maliye Bakanlığına (Muhasebat Genel Müdürlüğü) 2018/1 nolu MİF'inin aktarım çalışması tamamlanmadığından yasal süresi içerisinde gönderilemediğini, 2018/1 nolu MİF aktarım çalışmasının tamamlanmasını müteakip, 2017 yılı yönetim dönemi hesabı ve eki cetvellerinin, 16.05.2018 tarih ve 1754 sayılı yazı ile Başkanlığa gönderildiğini bildirmiştir. Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü) koordinasyonunda yürütülen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kapsamında oluşturulan Kurumun 2017 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ve bağlı cetvelleri denetim sona erdikten sonra (30.05.2018 tarihinde) tarafımıza teslim edilmiş olup; zaman yokluğu nedeniyle cetvellerin sağlıklı ve güvenilir bilgi içerip içermediği hususunda bir inceleme yapılamamış, bu nedenle de</p>
--	--	--	---

			Kurumun mali tablolarına görüş verilememiştir.
--	--	--	--

BURSA TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	49
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	49
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	50
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	50
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	50
6. DENETİM BULGULARI.....	52

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: 2014-2018 Dönemine Ait Stratejik Planın Bütçe Gerçekleşme Tablosu	51
Tablo 2: Performans Hedefiyle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Performans Göstergeleri ..	53
Tablo 3: Performans Programında İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Hedef ve Göstergeler	55
Tablo 4: Performans Hedeflerini Ölçmek, Değerlendirmek ve İzlemek İçin Yeterli Kriter Taşımadığı Değerlendirilen Performans Göstergeleri	57
Tablo 5: Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmediği Tespit Edilen Performans Hedefleri	63
Tablo 6: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamadığı Tespit Edilen Performans Göstergeleri	64

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması
2. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması
3. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçme, İzleme ve Değerlendirme Yapmak İçin Yeterli Kriterleri Taşımaması
4. Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Belirtilen Şekil ve İçeriğe Uygun Olarak Hazırlanmaması
5. Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemesi, Gerçekleşmeye İlişkin Meydana Gelen Sapmalar İçin Yapılan Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması
6. Veri Kayıt Sistemine Yönelik Risklerin Bulunması

1. ÖZET

Bu rapor, Bursa Teknik Üniversitesinin (BTÜ) 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.

BTÜ'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan incelemede; Bursa Teknik Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu görülmüştür. Performans bilgisi ve ölçümü faaliyetlerinde ilerleme sağlanmakla birlikte, sistemin işlerliğine ilişkin birtakım eksiklikler bulunmaktadır. Sistemin risk değerlendirmesi yapılmamış, mevcut riskleri önleyici etkin bir kontrol mekanizması oluşturulmamıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, BTÜ'nün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında BTÜ'nün yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

BTÜ'nün 2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planında 5 amaç, 15 hedef ve 24 performans hedefi ve 58 performans göstergesi belirlenmiştir. Beş yıl boyunca Stratejik Planın yıllık olarak uygulanmasını gösteren Performans Programları hazırlanmış, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu, yani faaliyet sonuçlarının ölçümüne İdare Faaliyet Raporlarında yer verilmiştir.

Stratejik Planın uygulandığı 2014-2018 yıllarında toplamda 24 performans hedefi için belirlenen 58 performans göstergesinin %36'sının (21 gösterge) hedef değerini aştığı, %28'inin (16 gösterge) hedef değerine ulaştığı, %16'sının (9 gösterge) hedef değerine büyük ölçüde ulaştığı, %20'sinin (11 gösterge) ise hedef değerinin altında kaldığı görülmüştür.

Ancak;

-Bazı performans göstergelerinin, performans hedefleriyle ilgili olmaması ve iyi tanımlanmaması,

- Bazı performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için yeterli kriterleri taşınamaması,

- Bazı performans göstergelerinin bazı yıllarda ölçümünün yapılamaması, gerçekleşme durumunun tespit edilememesi,

- Performans bilgisine ilişkin veri kayıt sisteminde hatalarını azaltıcı veya önleyici kurum içi kontroller konusunda bir takım aksaklıklar olması,

Stratejik Planın uygulanmasında eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan hazırlanırken, 2014-2018 Stratejik Plan döneminde düzenlenen Performans Raporlarında yer alan bulguların dikkate alındığı, bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik gerekli çalışmalar yapıldığı görülmüştür.

Öte yandan 2014-2018 dönemine ilişkin Stratejik Planın beş yıllık dönem için planlanan bütçe hedefleri ve bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Buna göre, beş yıl boyunca Üniversiteye tahsis edilen ödeneğin %82'si harcanmıştır.

Tablo 1: 2014-2018 Dönemine Ait Stratejik Planın Bütçe Gerçekleşme Tablosu

Yılı	Yılı Bütçe Ödeneği	Yılı Bütçe Gideri	Harcama Oranı
2014	57.132.289,36	43.321.967,68	%76
2015	76.313.029,00	71.552.171,00	%93
2016	54.625.964,87	35.507.672,71	%65
2017	64.109.450,92	52.538.978,92	%82
2018	83.879.888,00	73.067.797,57	%87
Toplam	336.060.622,15	275.988.587,88	%82

BTÜ'nün 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut

olduğu, yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına büyük ölçüde uygun olduğu görülmüş olmakla birlikte, Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında bazı verilerin eksik olduğu tespit edilmiş ve bu durum bulgu konusu yapılmıştır. Üniversitenin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında yasal düzenlemelere uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Performans hedef veya göstergelerine ilişkin performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ve değerlendirilmesine ilişkin unsurları kısmen kapsadığı görülmüştür.

İncelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına genel olarak uygun olduğu düşünülmekte olup, verilerin tek bir merkezden takibini sağlayacak otomasyon sisteminin olmaması ve ölçümlerin manuel olarak yapılmasının verilerin güvenilirliğe yönelik riskleri artıracak ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesini zorlaştıracak değerlendirilmiştir. Ayrıca İdare tarafından veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamasının ve bu süreçlerin yazılı hale getirilerek kurum personeline aktarılmamış olmasının önemli bir eksiklik olduğu kanaatine varılmıştır. Bu hususlara ilişkin açıklamalara denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda; BTÜ'nün performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine tamamen uygun şekilde oluşturmadığı, belirlenen hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerin ölçümünde birtakım eksiklik ve aksaklıkların bulunduğu sonucuna varılmıştır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla, Faaliyet Raporunda yer alan hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülmesi ve raporlanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleriyle İlgili Olmaması

Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin, performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; performans göstergesi, "*kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal ifade edilen araçlar*" olarak tanımlanmaktadır. Dolayısıyla performans göstergelerinin, hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmede kullanılabilmesi için performans hedefiyle performans göstergesinin ilgili olması gerekmektedir.

Ancak Performans Programının incelenmesinde; aşağıda yer verilen performans göstergeleri ile performans hedefleri arasında ilgililik kriterinin sağlanabileceği düzeyde bir ilişki olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: Performans Hedefiyle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Hedef 1.1 Ulusal ve Uluslararası Eğilimlere Uygun Lisans ve Lisansüstü Programlarda Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Sürekliliğini Sağlamak	1.1.2 Üniversitenin yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesini sağlamak	1.1.2.1 Normal Sürede Mezun Olan Lisans Öğrenci Oranı (%) 65	Normal sürede mezun olan lisans öğrenci oranı ile Üniversitenin yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesini sağlama arasında direkt bir ilgi kurulamamıştır. Üniversitenin yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesi, Üniversitenin bizzatıhi kurumsal özelliklerinden kaynaklanan faktörlere (akademik başarısı, sağladığı kariyer olanakları, sahip olduğu akademik, fiziki ve sosyal imkanlar gibi) bağlı olduğu düşünülmekte olup, normal süresinde mezun olan öğrenci oranının bu hedefe hizmet etmediği değerlendirilmiştir.
		1.1.2.2 Alanında İstihdam Olan Lisans Öğrencisi (%) 45	Alanında istihdam olan lisans öğrenci oranı ile Üniversitenin yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesini sağlama arasında direkt bir ilgi kurulamamıştır. Üniversitenin yüksek başarı dilimine

			sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesi, Üniversitenin bızatihi kurumsal özelliklerinden kaynaklanan faktörlere (akademik başarısı, sağladığı kariyer olanakları, sahip olduğu akademik, fiziki ve sosyal imkanlar gibi) bağlı olduğu düşünülmektedir. Ayrıca alanında istihdam olan öğrenci oranının yüksek olması, Üniversitenin yüksek başarılı öğrenciler tarafından tercih edildiğini göstermemektedir. Gösterge, hedefe hizmet etmemektedir.
	1.1.3 Lisansüstü programlardan hedeflenen sayıda nitelikli öğrencilerin mezun olmasını sağlamak	1.1.3.1 Lisansüstü mezunlarının toplam mezun sayısına oranı (1/3) 50	Nitel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak nicel gösterge arasında ilgi bulunmadığı değerlendirilmiştir. Lisansüstü mezunlarının toplam mezun sayısına oranının yüksek olması Lisansüstü programlardan nitelikli öğrencilerin mezun olduğu anlamına gelmemektedir. Gösterge hedef ölçümüne hizmet etmemektedir.
		Normal sürede mezun olan yüksek lisans öğrenci oranı (%) 70	Nitel olarak belirlenen performans hedefi ile bunu ölçmek için kullanılacak nicel gösterge arasında ilgi bulunmadığı değerlendirilmiştir. Normal sürede mezun olan yüksek lisans öğrenci oranının yüksek olması Lisansüstü programlardan nitelikli öğrencilerin mezun olduğu anlamına gelmemektedir. Gösterge hedef ölçümüne hizmet etmemektedir.

Bu itibarla, Performans Programındaki performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmaması, hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı ya da ne kadar ulaşıldığının ölçümünü zorlaştıracığı veya imkansız hale getireceğinden, performans hedef ve göstergelerinin birbirleriyle ilgili ve uyumlu olması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının bulgudaki değerlendirmeler dikkate alınarak hazırlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı Performans Programındaki bazı performans hedef ve göstergelerinin birbirleriyle ilgili ve uyumlu olmadığı tespit edilmekle birlikte, Performans Programındaki bu hata ve eksikliklerin giderilip giderilmediği hususu Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının uygulama aşamasında değerlendirilecektir.

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamaması

Performans Programında yer alan bazı göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması gerektiği ifade edilmiştir. Yani idarelerin neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamaları esastır. İyi tanımlanma kriteri; açık, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri belirleme gerekliliğiyle ilgilidir.

Ancak Performans Programının incelenmesinde; aşağıda gösterilen performans hedef ve göstergelerinin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3: Performans Programında İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Hedef ve Göstergeler

Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 1.1 Ulusal ve Uluslararası Eğilimlere Uygun Lisans ve Lisansüstü Programlarda Eğitim ve Öğretim Kalitesinin Sürekliliğini Sağlamak	1.1.2 Üniversitenin yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler tarafından tercih edilmesini sağlamak	1.1.2.5 Gelen Öğrenci yerleştirme kalite düzeyi: +	-Performans hedefinde bulunan “yüksek başarı dilimine sahip öğrenciler” ifadesinden ne kastedildiği anlaşılamamıştır. Üniversite yerleştirmelerinde çok çeşitli puan türleri (sözel, sayısal, eşit ağırlık, dil vb.) dikkate alınmaktadır. Hangi puan türünde hangi yüzdellik dilimin “yüksek başarı dilimi” olarak değerlendirileceği hususu belirsizdir. - Performans göstergesinde bulunan “gelen öğrenci kalite düzeyi: +” ifadesinin ne olduğu ve neyi ölçmeyi amaçladığı anlaşılamamıştır.
Hedef 3.3 Kurumun İmaj ve İtibarını Artıracak Tanıtım ve Halkla İlişkiler Etkinlikleri Düzenlemek	3.3.1 Kurumun imaj ve itibarını arttırmak	3.3.1.2 Kurum itibar puanı (%): 100 3.3.1.3 Bilinirlik / Tanınırılık (%): 100	Kurum itibar puanının ve bilinirlik/tanınırılık oranının nasıl tespit edildiği anlaşılamamıştır.
Hedef 5.2 Akademik ve İdari Personelin Yetkinlik, Katılım ve Bağlılığını Artırmayı Esas Alarak Mevcut Kaynakların Etkili, Ekonomik ve Verimli Kullanılmasını Sağlamak	5.2.2 Ortak alanlardan yararlanma sürekliliğini sağlamak	5.2.2.1 Ortak alanlardan yararlanma sürekliliği: +	Ortak alanlardan ne kastedildiği anlaşılamamıştır.
	5.2.3 Personel haklarının standart seviyede olmasını sağlamak	5.2.3.1 Personel hakları: +	- Performans hedefinde bulunan “personel haklarının standart seviyede olması” ifadesinde standart seviyenin tanımı yapılmamış, ne olduğu anlaşılamamıştır. - Performans göstergesinde bulunan “Personel hakları: +” ifadesinin ne olduğu ve neyi ölçmeyi amaçladığı

			anlaşılamamıştır.
	5.2.4 Personel kapasitesini artırmak	5.2.4.1 Personel kapasite artışı: +	- Performans hedefinde bulunan “personel kapasitesi” ifadesinden personelin nicelik mi yoksa nitelik açısından kapasitesinin artırılacağı hususu belirsizdir. -Performans göstergesinde bulunan “Personel kapasite artışı: +” ifadesinin ne olduğu ve neyi ölçmeyi amaçladığı anlaşılamamıştır.
	5.2.5 Hukuki süreçlerin sürekliliğini sağlamak	5.2.5.1 Hukuki süreçlerin sürekliliği: +	- Performans hedefinde bulunan “hukuki süreçler” ifadesinin ne tür hukuki işlemleri kapsadığı belirsizdir. - Performans göstergesinde bulunan “Hukuki süreçlerin sürekliliği: +” ifadesinin ne olduğu ve neyi ölçmeyi amaçladığı anlaşılamamıştır.

Performans göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, Üniversitenin hedeflere ilişkin başarıyı yanlış raporlaması riskini artırabilmektedir. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için performans hedef ve göstergelerinin açık, net ve anlaşılır şekilde belirlenmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının bulgudaki değerlendirmeler dikkate alınarak hazırlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı Performans Programında yer alan bazı göstergelerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı tespit edilmekle birlikte, Performans Programındaki bu hata ve eksikliklerin giderilip giderilmediği hususu Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının uygulama aşamasında değerlendirilecektir.

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Ölçme, İzleme ve Değerlendirme Yapmak İçin Yeterli Kriterleri Taşıyamaması

Performans programında yer alan bazı performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için yeterli kriterleri taşımadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’in 3’ üncü maddesinde; performans göstergesi, “*Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan*

ve sayısal olarak ifade edilen araçları (...) ifade eder” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat gereğince idareler, hazırlayacakları performans programlarında her bir hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanacakları performans göstergelerini belirlemelidirler. Belirlenen performans göstergesinin de, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Ancak Performans Programının incelenmesinde; aşağıda gösterilen performans göstergelerinin performans hedeflerinin ölçmek, değerlendirmek ve izlemek için yeterli ve uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Performans Hedeflerini Ölçmek, Değerlendirmek ve İzlemek İçin Yeterli Kriter Taşımadığı Değerlendirilen Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Hedef 5.1 Strateji Geliştirme Unsurlarında Bütünlüğün Korunmasını Sağlamak	5.1.1 Strateji geliştirme unsurlarını kullanarak kurumsal bütünlüğü sağlamak	5.1.1.1 Stratejik Planın Uygulanması: +	5018 sayılı Kanun ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Stratejik Planın Uygulanması”nın gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.2 İç Kontrol Sisteminin Uygulanması: +	5018 sayılı Kanun ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “İç Kontrol Sisteminin Uygulanması”nın gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.3 Muhasebe İşlemleri (%): 100	5018 sayılı Kanun ve çeşitli ikincil mevzuat ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Muhasebe İşlemleri”nin gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.4 Ön Mali Kontrol İşlemleri (%): 100	5018 sayılı Kanun ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Ön Mali Kontrol İşlemleri”nin gösterge

			olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.5 Gelir-Gider Bütçe İşlemi (%): 100	5018 sayılı Kanun ve çeşitli ikincil mevzuat ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Gelir-Gider Bütçe İşlemi”nin gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.6 Performans Esaslı Bütçeleme (Adet): 1	5018 sayılı Kanun ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Performans Esaslı Bütçeleme”nin gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
		5.1.1.7 Faaliyet Raporu (Adet): 1	5018 sayılı Kanun ile Üniversitenin yapmakla yükümlü olduğu bir faaliyet niteliğinde olan “Faaliyet Raporu”nun gösterge olarak belirlenmesi hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
Hedef 5.2 Akademik ve İdari Personelin Yetkinlik, Katılım ve Bağlılığını Artırmayı Esas Alarak Mevcut Kaynakların Etkili, Ekonomik ve Verimli Kullanılmasını Sağlamak	5.2.1 İdare hizmet sürekliliğini sağlamak	5.2.1.1 İdari hizmetlerin sürekliliği: +	İdari hizmetlerin sürekliliğini sağlamak mevzuat gereğince Üniversitenin kendisine verilmiş temel görev olup, “İdari hizmetlerin sürekliliği”nin gösterge olarak belirlenmesi, hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
	5.2.2 Ortak alanlardan yararlanma sürekliliğini sağlamak	5.2.2.1 Ortak alanlardan yararlanma sürekliliği: +	Ortak alanlardan yararlanma sürekliliğini sağlamak, idari hizmetin bir unsuru olarak mevzuat gereğince Üniversitenin kendisine verilmiş temel görev olup, “ortak alanlardan yararlanma sürekliliği”nin gösterge olarak belirlenmesi, hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.

	5.2.3 Personel haklarının standart seviyede olmasını sağlamak	5.2.3.1 Personel hakları: +	Personel haklarının standart seviyede olmasını sağlamak idari hizmetin bir unsuru olarak mevzuat gereğince Üniversitenin kendisine verilmiş temel görev olup, “personel hakları”nın gösterge olarak belirlenmesi, hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
	5.2.4 Personel kapasitesini artırmak	5.2.4.1 Personel kapasite artışı: +	Personel kapasitesini artırma hedefi için belirlenen gösterge somut, sayısal olarak ifade edilebilen ve ölçülebilir bir nitelikte olmadığından bu hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
	5.2.5 Hukuki süreçlerin sürekliliğini sağlamak	5.2.5.1 Hukuki süreçlerin sürekliliği: +	Hukuki süreçlerin sürekliliğini sağlamak, idari hizmetin bir unsuru olarak mevzuat gereğince Üniversitenin kendisine verilmiş temel görev olup, “hukuki süreçlerin sürekliliği”nin gösterge olarak belirlenmesi, hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.
Hedef 5.3 Ulusal ve Uluslararası Yönetim Modellerine Göre Üniversiteyi Yapılandırmak	5.3.1 İdare hizmet kalitesini artırmak	5.3.1.3 Performans Yönetim Sisteminin Uygulanması: +	İdare hizmet kalitesini artırma hedefi için belirlenen Performans Yönetim Sisteminin Uygulanması göstergesi faaliyet niteliğinde olup, bu hedefe yönelik yeterli ve uygun bir ölçme, değerlendirme ve izleme kriteri değildir. Bu durumda hedefin ölçülmesi mümkün değildir.

Yukarıdaki tabloda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Performans Programında yer alan ve performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı veya ne kadar ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek için belirlenen performans göstergeleri genellikle Üniversitenin uymakla yükümlü olduğu mevzuat gereğince yapması gereken faaliyetler (iş ve işlemler) ile rutin olarak yaptığı idari iş ve hizmetlerden oluşmaktadır. Bu iş, hizmet ve faaliyetlerin yerine getirilmesi, performans hedeflerinin gerçekleşip gerçekleşmediği veya ne düzeyde gerçekleştiğinin ölçüldüğü anlamına gelmemektedir. Dolayısıyla, belirlenen göstergeler ile performans hedeflerinin ölçümünü yapmak mümkün görülmemektedir.

Bununla birlikte, performans göstergelerinin idari hizmet ve faaliyet (iş ve işlem)

olarak belirlenmesi, Performans Programında üniversitenin rutin, geleneksel olarak yürüttüğü hizmetlere ilişkin maliyetlere yer verilmesine yol açmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik düzenlemeleri uyarınca; Performans programı; bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içerir. Performans programları; Performans Programı Hazırlama Rehberi ve 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 İdare düzeyinde hazırlanır.

Diğer bir ifadeyle, Performans Programı idarelerin rutin, geleneksel yaptığı işleri içermemektedir. Yani bir performans programında genel olarak personel maaşlarına, sosyal güvenlik ödemelerine, mahkeme harç ve giderlerine, temizlik veya güvenlik giderlerine veya her sene yapılan ihale bedellerine yer verilmemesi gerekmektedir.

Performans programında mevcut olanı artırmaya yönelik hedefler yer almalıdır. Her zaman yapılan rutin iş ve hizmetlerin performans kapsamında değerlendirilemeyeceği açıktır.

Bu itibarla, performans hedeflerine ilişkin belirlenen performans göstergelerinin faaliyet (iş ve işlem) veya idari hizmet şeklinde değil, daha somut, ölçme, değerlendirme ve izlemeye uygun, sayısal olarak ifade edilebilen nitelikte olması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının bulgudaki değerlendirmeler dikkate alınarak hazırlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için yeterli kriterleri taşımadığı tespit edilmekle birlikte, Performans Programındaki bu hata ve eksikliklerin giderilip giderilmediği hususu Üniversitenin 2019-2023 dönemine ait Stratejik Planının uygulama aşamasında değerlendirilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Belirtilen Şekil ve İçeriğe Uygun Olarak Hazırlanmaması

İdare Faaliyet Raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde İdare Faaliyet Raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de, İdare Faaliyet Raporlarının bu Yönetmelik'in ekindeki Ek-1'de yer alan şekle göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 18'inci maddesinin (c) bendinin birinci fıkrasında; faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler yapılacağı ve bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiş, mali bilgiler başlığı altında, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği, ayrıca iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerin de bu başlık altında yer alacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Üniversitenin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda, sadece bütçe gelirleri ve bütçe giderlerine ilişkin açıklamalara yer verildiği, varlık ve yükümlülükler, temel mali tablolar (bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosuna) ile iç ve dış mali denetim sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

İdare Faaliyet Raporunda mali bilgiler başlığı altında varlık ve yükümlülükler, temel mali tablolara ve iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki bilgilere yer verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 2019 yılı Faaliyet Raporunun bulgudaki değerlendirmeler göz önünde bulundurularak hazırlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesi hükümlerine uygun olarak hazırlanarak, söz konusu raporda, mali bilgiler başlığı altında varlık ve yükümlülükler, temel mali tablolara ve iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki bilgilere yer verilmesinin gerekli olduğu

değerlendirilmiştir.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmemesi, Gerçekleşmeye İlişkin Meydana Gelen Sapmalar İçin Yapılan Açıklamaların Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması

İdarenin Faaliyet Raporunda bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediği, gerçekleşmeye ilişkin meydana gelen sapmalar için yapılan açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise;

“(…) 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.” denilmektedir.

Buna göre, Faaliyet Raporunda performans bilgileri başlığı altında, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi, gerçekleştirmeye ilişkin sapmalar olması durumunda, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenlerinin açıklanması, sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların da destekleyici kanıtlara dayanması, geçerli ve ikna edici olması gerekmektedir.

Ancak, İdarenin Faaliyet Raporunun incelenmesinde; performans bilgisi başlığı altında, aşağıdaki tablolarda gösterilen performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmediği, gerçekleştirmede meydana gelen sapmalar için yapılan açıklamaların geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir. Özellikle bazı performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun belirtilmemesi, faaliyet sonuçlarının ölçümünün

yapılmadığını göstermektedir.

Tablo 5: Faaliyet Raporunda Gerçekleşme Durumuna Yer Verilmediği Tespit Edilen Performans Hedefleri

Performans Göstergeleri		Gösterge (Hedeflenen)	Uygulama (Gerçekleşme)	Açıklama
1.1.2.2	Alanında istihdam olan Lisans öğrencisi (%)	45	-	"Kariyer Gelişimi Uygulama ve Araştırma Merkezi 2018 yılı sonunda kurulduğu için bundan sonraki dönemlerde mezun öğrenci etkileşimi daha sağlıklı olacaktır." ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
3.3.1.2	Kurum itibar puanı (%)	100	-	Ölçüm yapılamamıştır.
3.3.1.3	Bilinirlik / Tanınırlık (%)	100	-	Ölçüm yapılamamıştır.
4.2.1.1	LEED standartlarına uygunluk (Puan)	60-79	-	"Yeni hizmet binamızda LEED Standartlarına uygunluk hususunda çalışmalar devam etmektedir." ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
4.2.1.2	Engelsiz bina onayı (Adet)	1	-	"Mevcut binaların kullanımını engellilere uygun, elverişli hale getirilmeye çalışılmıştır. Bu kapsamda engelli rampası, ıslak hacimlerin uygun hale getirilmesi, araçlarına yönelik otopark yeri oluşturulması çalışmaları tamamlanmıştır. Tamamlanan binalarımızda asansör, lift, ıslak hacim mekanları konusunda engelsiz bina konseptine yönelik çalışmalar yapılmıştır. Mimar

				Sinan Yerleşkesinde engellilerin rahat kullanabilmeleri için rampa genişleme ve çevre düzenleme işleri yapılmıştır." ifadesine yer verilmiş olup, gerçekleşme ölçülmemiştir.
--	--	--	--	--

Tablo 6: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamadığı Tespit Edilen Performans Göstergeleri

Performans Göstergeleri		Gösterge (Hedeflenen)	Uygulama (Gerçekleşme)	Açıklama	Değerlendirme
1.1.2.5	Gelen Öğrenci yerleştirme kalite düzeyi	+	+	Kalite düzeyi makul seviyededir.	Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır. Makul seviyenin ne olduğu, kalite düzeyinin makul seviyede olduğunun nasıl tespit edildiği bilinmemektedir.
1.2.2.1	Uluslararası öğrenci (Kişi)	10	72	Uygulama değeri makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen değer arasında 7,2 kat fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
1.2.2.2	Uluslararası akademisyen (Okutman dahil) (Kişi)	11	13	1 öğretim üyesi,12 yardımcı öğretim elemanı	Uluslararası akademisyen sayısı belirtilmiş olup, uluslararası akademisyen sayısındaki artışın nedeni açıklanmamıştır.
1.2.2.3	Ziyaretçi akademisyen (giden/gelen) (Kişi)	9	11	Değişim programlarına katılım, akademisyen başvurularına göre değerlendirilmiştir.	Gerçekleşmeye ilişkin değerlendirmenin nasıl yapıldığı açıklanmış olup, ziyaretçi akademisyen artışının nedeni açıklanmamıştır.
1.2.2.4	Değişim programlarına katılan öğrenci (giden/gelen) (Kişi)	12	18	Değişim programlarına katılım, öğrenci başvurularına göre değerlendirilmiştir.	Gerçekleşmeye ilişkin değerlendirmenin nasıl yapıldığı açıklanmış olup, gerçekleşmedeki artışın nedeni açıklanmamıştır.

1.3.3.1	Öğrenci kulüpleri (Adet)	12	55	Uygulama değeri makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen değer arasında 4 kattan fazla fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
1.3.3.2	Öğrenci kulüplerine katılım (%)	35	64,2	Katılım makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen oran arasında yaklaşık 2 kat fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
1.3.3.3	Sosyal, sportif ve kültürel etkinliklere katılım (Adet / %)	20/45	72/100	Katılım makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen oran arasında 2 kattan fazla fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
1.3.3.6	Yemekhane kullanımı (%)	90	43	Uygulama değerinin iyileştirilmesi yönünde çalışma yapılacaktır.	Gerçekleşen oranı iyileştirmek için çalışma yapılacağı belirtilmiş olup, yemekhane kullanımındaki azalmanın nedeni açıklanmamıştır.
2.1.1.1	Uluslararası indekslerde taranan dergilerdeki yayınlar (Adet)	1,2	1,33	317 Yayının 200'ü uluslararası dergilerde yayımlanmış makaledir.	Gerçekleşmeye ilişkin makalelerin hangi dergilerde yayınlandığı belirtilmiş olup, yayın sayısının artma nedeni açıklanmamıştır.
2.2.1.1	Sanayi ortaklı projesi (Adet)	13	4	23 TÜBİTAK Projesinin 4'ü Sanayi işbirliği kapsamındadır.	TÜBİTAK projelerinden kaçının sanayi işbirliğini kapsadığı ifade edilmiş olup, sanayi ortaklı projelerin azalma nedeni açıklanmamıştır.
2.3.1.1	Araştırma projesi (Adet)	18	54	54 Proje (23 TÜBİTAK, 31 Diğer Kamu/Kuruluş)	Araştırma projelerinin hangi kurumlarca desteklendiği ifade edilmiş olup, araştırma

					projelerindeki artış nedeni açıklanmamıştır.
3.1.1.1	Sosyal sorumluluk proje sayısı (Adet)	7	17	Sayılar makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen sayı arasında 2 kattan fazla fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
3.2.1.1	Sürekli Eğitim Merkezi'ne katılım (Kişi)	10	280	280 Katılımcı ile toplam 2165 saatte, 19 adet eğitim tamamlanmıştır.	Sürekli eğitim merkezine katılan kişi sayısı düzenlenen eğitim sayısı ve saati belirtilmiş olup, sürekli eğitim merkezine katılan kişi sayısındaki artışın nedeni açıklanmamıştır.
3.2.1.2	Açılan eğitim programı (Adet)	7	5	Yeni eğitim programı açılması çalışmaları her yıl planlanmaktadır.	Yeni eğitim programı açılması çalışmalarının her yıl planlandığı ifade edilmiş olup, açılan eğitim programındaki azalışın nedeni açıklanmamıştır.
3.3.1.1	Basında çıkan olumlu/olumsuz haber (Adet)	6	250	Uygulama değeri makul seviyededir.	Hedeflenen ve gerçekleşen oran arasında 41 kattan fazla fark vardır. Dolayısıyla sapma çok fazla olduğu halde, gerçekleşmenin makul seviyede olduğu ifade edilmiştir. Makul seviyenin ne olduğu, nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır.
4.3.1.1	Kişi başına düşen sosyal alan (m ²)	10	18	Üniversitemizde kişi başına düşen sosyal alanı arttırmak adına bakım onarım faaliyetleri ve inşaat faaliyetleri devam etmektedir.	Üniversitede kişi başına düşen sosyal alanı arttırmak adına bakım onarım faaliyetleri ve inşaat faaliyetlerinin devam ettiği ifade edilmiş olup, hangi inşaat faaliyetleri yapılarak kişi başına düşen sosyal alanın artırıldığı açıklanmamıştır.
5.1.1.1	Stratejik Planın Uygulanması	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.

5.1.1.2	İç Kontrol Sisteminin Uygulanması	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.2.1.1	İdari hizmetlerin sürekliliği	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.2.2.1	Ortak alanlardan yararlanma sürekliliği	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.2.3.1	Personel hakları	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.2.4.1	Personel kapasite artışı	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.2.5.1	Hukuki süreçlerin sürekliliği	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.
5.3.1.2	EFQM öz değerlendirme puanı	600	+	YÖK kalite çalışmaları kapsamındaki kalite belgesi benimsenmiştir.	EFQM öz değerlendirme puanının hesaplanmasında esas alınan belge belirtilmiş, ancak puan olarak sayısal bir değer hedeflendiği halde gerçekleşmenin “+” şeklinde ifade edilmesi anlaşılamamıştır.
5.3.1.3	Performans Yönetim Sisteminin Uygulanması	+	+		Gösterge ölçmek için yeterli olmadığından sapma olup olmadığı anlaşılamamıştır.

Faaliyet Raporunda, performans bilgisi bölümünde, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi, gerçekleşmeye ilişkin meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaların geçerli/ ikna edici nitelikte olması, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı ya da ne kadar ulaşıldığının tespiti, yani faaliyet sonuçlarının ölçümü açısından büyük önem taşımaktadır.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunda performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun, meydana gelen sapmalar ve farkların ayrı ayrı ve net biçimde gösterilmesinin, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenlerinin geçerli ve ikna edici olacak şekilde açıklanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitenin 2019 yılı Faaliyet Raporunun bulgudaki değerlendirmeler göz önünde bulundurularak hazırlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesi hükümlerine uygun olarak hazırlanarak, söz konusu raporda, performans bilgisi bölümünde, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi, gerçekleşmeye ilişkin meydana gelen sapmalara yönelik açıklamaların geçerli/ ikna edici nitelikte olmasının gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 6: Veri Kayıt Sistemine Yönelik Risklerin Bulunması

Performans bilgisine ilişkin veri kayıt sisteminde bazı risklerin bulunduğu görülmüştür.

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

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 gerçekleminin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

İdare verilerin toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması süreçlerinden oluşan veri kayıt sistemine sahiptir. Hedeflere yönelik göstergelere ilişkin gerçeklemlerin izlenmesi ve raporlanması konusunda görev tanımlaması yapıldığı ve sorumluluklar belirlendiği görülmüştür. Kurumla yapılan görüşmelerden sonra mevcut sistemin hatalarını azaltıcı veya önleyici kurum içi kontroller konusunda bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

Veri kayıt sistemine ilişkin yapılan inceleme ve görüşmelerde, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu için bağımsız yazılım şeklinde otomasyon programının olmadığı, performans ve gerçeklemlere ilişkin verilerin ilgili birimlerin gerçekleştirme raporlarından manuel olarak ve yazışmalar yoluyla elde edildiği anlaşılmıştır. Ancak veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır. Bununla

birlikte, ölçümlerin manuel olarak yapılmasının güvenilirliğe yönelik riskleri artıracığı ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemlerin belirlenmesini zorlaştıracığı açıktır.

İdare tarafından veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamış ve bu süreçler yazılı hale getirilerek kurum personeline aktarılmamıştır. Risk belirleme çalışmaları devam etmekte olup, henüz tamamlanmamıştır. Bu durum performans göstergesinin gerçekleşmesine yönelik kontrol riskinden kaynaklı hatalı veri girişine sebebiyet verebilecektir. İdarenin riskleri önleyici etkin bir iç kontrol mekanizması kurması, sistemden kaynaklı risklerin en aza indirilmesi için gereklidir.

Diğer taraftan, veri kayıt sisteminde raporlanan bazı verilerin izlenmesinde ve sonuçların elde edilmesinde sorunlarla karşılaşıldığı tespit edilmiştir. Örneğin izlenmesi gereken hedeflerle ilgili göstergelere (“Alanında istihdam olan Lisans öğrencisi”, “Kurum itibar puanı” “Bilinirlik /tanınırılık vb.) ilişkin verilerin izlenmediği, bunların gerçekleştirmeleriyle ilgili verilere ulaşılamadığı görülmüştür.

İdarenin performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçmede kullanmak için kurduğu veri kayıt sisteminin etkin bir şekilde işlemesi, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının sağlıklı bir şekilde ortaya konulmasını sağlayan en önemli unsurdur.

Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması büyük önem taşımaktadır. Yukarıda belirtilen açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde, Üniversitenin veri kayıt sisteminin ürettiği verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin mevcut olduğu değerlendirilmiş olup, bu durumun faaliyet raporu sonuçlarının hatalı olmasına sebebiyet verebileceği düşünülmektedir. Bu durumda, İdarenin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak için yeterli ve etkin kontrol sistemleri geliştirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Üniversitede veri kayıt sisteminin ürettiği verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmaya yönelik yeterli ve etkin kontrol sistemleri geliştirilmesi kapsamında kalite çalışmaları çerçevesinde Bütünleşik Bilgi Yönetim Sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların yapıldığı ve 2019 yılı içerisinde bitirilmesinin planlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Performans bilgisine ilişkin kayıt veri sistemindeki eksikliklerin giderilmesi, yeterli ve etkin kontrol sistemlerinin geliştirilmesi için Bütünleşik Bilgi Yönetim

Sisteminin kurulmasına ilişkin çalışmaların ivedilikle tamamlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

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>