



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANKIRI KARATEKİN
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

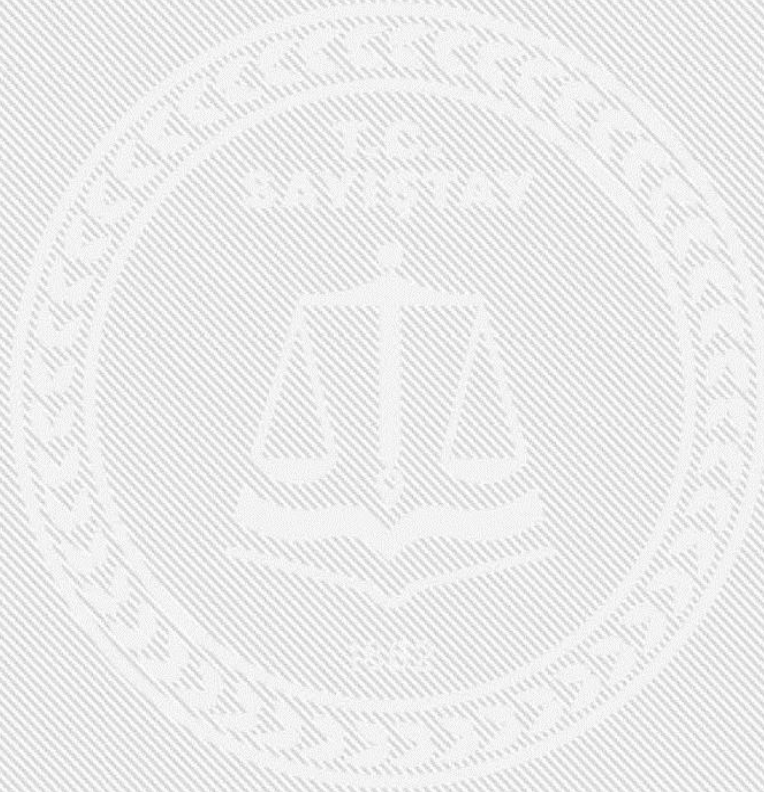
İÇERİK

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	9
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Çankırı Karatekin Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 69.342.000,00.-TL'dir. Yıl içerisinde 14.982.720,48-TL ekleme yapılmış ve 1.208.540,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 83.116.180,48-TL olmuştur. Bu tutarın 74.239.600,27-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 89 dur.

Bütçede 69.342.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 76.603.067,48-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre Gelirler Toplamı: 81.542.043,91 TL ; Giderler Toplamı 61.474.795,96 TL dir. Faaliyet Sonuçları :20.067.247,95 TL olarak gerçekleşmiştir.

Çankırı Karatekin Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	69.342.000,00	83.116.180,48	74.239.600,27	89

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	69.342.000,00	76.603.067,48	110

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 260- Haklar Hesabının Eksik Kullanılması

Çankırı Karatekin Üniversitesi 2014 yılı hesapları incelenmesi neticesinde; bazı bilgisayar yazılım alımlarının 260- Haklar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde aynen; "*Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*" denilmiştir.

Anılan hüküm gereği söz konusu alımların 260- Haklar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belirtilen bilgisayar yazılım alımlarının sehven 260 Haklar Hesabı yerine 630 Giderler hesabında muhasebeleştirilmiş olup, aynı hatanın tekrarlanmaması için gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak 260 Haklar Hesabı yerine sehven 630 Giderler Hesabının kullanıldığı belirtilmiş olup, aynı hatanın tekrarlanmayacağı ifade edilmiş olduğundan önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	18.623.082,96	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.534.444,16
10 HAZİR DEĞERLER	5.507.839,72	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	994.408,94
102 BANKA HESABI	5.296.228,55	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	333 EMANETLER HESABI	994.408,94
104 PROJE ÖZEL HESABI	211.611,17	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	638.748,32
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	635.137,17
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.467,15
12 FAALİYET ALACAKLARI	9.693.686,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	144,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.693.686,58	5 ÖZ KAYNAKLAR	126.455.766,62
14 DİĞER ALACAKLAR	2.528,37	50 NET DEĞER	10.730.709,46
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.528,37	500 NET DEĞER HESABI	10.730.709,46
15 STOKLAR	1.431.045,83	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	95.657.809,21
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.431.045,83	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	95.657.809,21
16 ÖN ÖDEMELER	1.987.982,46	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	20.067.247,95
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	20.067.247,95
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.987.982,46		
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0		
2 DURAN VARLIKLAR	112.367.127,82		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	112.234.102,82		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0		
252 BİNALAR HESABI	45.001.060,62		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.593.731,76		
254 TAŞITLAR HESABI	1.639.280,94		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.691.227,48		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-21.729.064,59		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	61.037.868,61		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.183.728,04		
260 HAKLAR HESABI	1.183.728,04		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	224.478,21		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-224.478,21		
AKTİF	117.300.233,59	PASİF	117.300.233,59

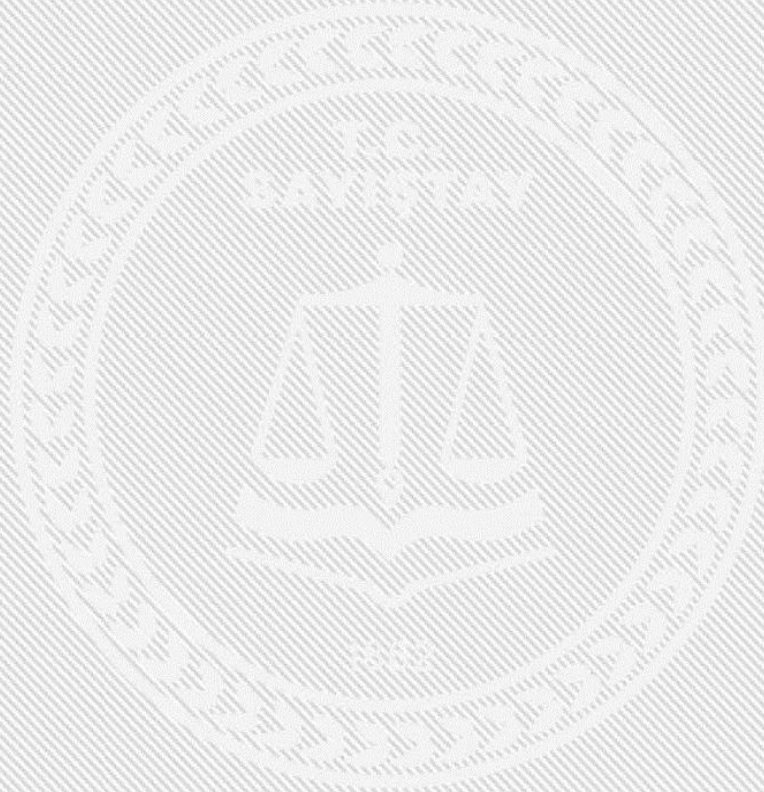
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	Kod.1		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	22.581.907	23	27.081.080	3	32.332.890	37
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	3.442.344	11	4.144.448	73	5.011.889	62
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.091.907	17	10.492.474	1	13.975.540	93
630	5	Cari Transferler	1.077.646	95	1.093.932	95	1.202.047	72
630	7	Sermaye Transferleri	300	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	21,995	15	46,088	18	60,588	39
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	5,908	24	182,491	71	40,691	51
630	13	Amortisman Giderleri	1.194.457	13	4.816.510	64	6.133.523	21
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	980,533	66	716,135	8	1.325.106	20
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	0	0	1,981	88	0	0
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.373.023	94	1.395.933	9	1.369.965	22
630	99	Diğer Giderler	6	60	1,125	49	22,552	79
GİDERLER TOPLAMI (A)			41.089.730	18	49.972.201	79	61.474.795	96
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.011.636	95	4.194.417	14	4.700.197	71
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	62.080.332	56	69.430.448	13	75.226.094	7
600	5	Diğer Gelirler	661,722	93	1.425.351	51	1.554.337	1
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	24,671	25	141,299	17	61,415	12
GELİRLER TOPLAMI (B)			67.778.363	69	75.191.515	95	81.542.043	91
FAALİYET SONUCU [A-B] (+/-)			26.702.725	27	25.219.314	16	20.067.247	95

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>

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	9
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
6. EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2014 yılı bilançosunda sermayesi 500 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.475.219,84 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.111.814,01 TL, gider toplamı 2.329.106,33 TL olup, dönem karı 782.707,68 TL, vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonra yıl sonu itibariyle dönem net karı 622.700,02 TL dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

**ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
BİLANÇOSU**

DÖNEN VARLIKLAR	1.399.713,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	595.611,01
Hazır Değerler	1.378.162,39	Ticari Borçlar	17.219,72
Bankalar	1.378.162,39	Satıcılar	15.549,72
Stoklar	14.471,60	Alınan Depozito Ve Teminatlar	1.670,00
Ticari Mallar	14.471,60	Alınan Avanslar	1.250,00
Diğer Dönen Varlıklar	7.079,01	Alınan Sipariş Avansları	1.250,00
Devreden Kdv	6.777,23	Ödenecek Vergi Ve Diğer	577.141,29
Peşin Ödenen Vergiler Ve	301,78	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	50.392,05
DURAN VARLIKLAR	75.506,84	Ödenecek Döner Sermaye	11.761,74
Diğer Alacaklar	18.526,00	Ödenecek Döner Sermaye Katkı	474.070,16
İşletmeler Arası Mali	18.526,00	Borç Ve Gider Karşılıkları	
Diğer Duran Varlıklar	56.980,84	Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal	160.007,66
Peşin ödenen Vergi Ve	56.980,84	Yükümlülük Karşılıkları	
Fonlar		Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi	119.090,32
		Ve Diğer Yükümlülükleri(-)	
		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.526,00
		Mali Borçlar	18.526,00
		İşletmeler Arası Mali Borçlar	18.526,00
		ÖZKAYNAKLAR	861.082,83
		Ödenmiş Sermaye	0
		Sermaye	500
		Ödenmemiş Sermaye (-)	500
		Geçmiş Yıllar Kârları	238.382,81
		Geçmiş Yıllar Kârları	238.382,81
		Dönem Net Karı (Zararı)	622.700,02
		Dönem Net Karı	640.030,67
		Dönem Net Zararı(-)	17.330,65
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.475.219,84	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.475.219,84

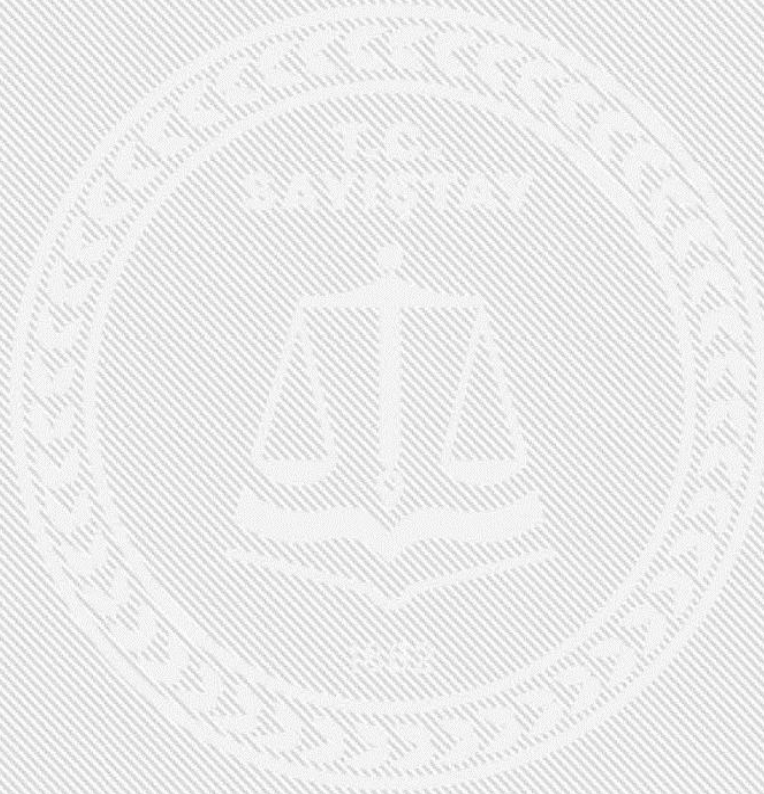
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU	
60 BRÜT SATIŞLAR	3.152.268,63
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	2.620.819,40
602 DİĞER GELİRLER	531.449,23
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	40.454,62
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	40.454,62
NET SATIŞLAR	3.111.814,01
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	204.342,35
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI (-)	928,40
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	203.413,95
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.907.471,66
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	2.124.763,98
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.124.763,98
FAALİYET KARI ZARARI	782.707,68
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	782.707,68
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	782.707,68
69 DÖNEM KARI(ZARARI)	160.007,66
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK.KARŞ. HESABI (-)	160.007,66
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	622.700,02

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5. GENEL DEĞERLENDİRME	17
6. DENETİM BULGULARI.....	19

1. ÖZET

Bu rapor, Çankırı Karatekin Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

Çankırı Karatekin Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2012- 2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Çankırı Karatekin Üniversitesi Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlarda hazırlanarak yayımlandığı ancak sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu, bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans bilgisinin yönetilmesine yönelik üniversite bünyesinde Strateji Geliştirme Kurulu teşekkül ettirilmiş olup süreçler ve karar mekanizmaları henüz oluşturulmamıştır.

Performans bilgisinin raporlanmasına yönelik açık iç politika, yapı ve süreçler henüz teşekkül ettirilmemiştir.

2014 yılı Stratejik Planında; 5 stratejik amaç 17 performans hedefi, 55 faaliyet ve 215 performans göstergesi yer almaktadır. Tüm hedef ve göstergelere ilişkin bir adet veri kayıt sistemi mevcuttur. Tek veri kayıt sistemi kullanıldığından bütçe büyüklüğü göz önünde bulundurularak verilerin analiz edilmesine yönelik bir tane performans hedef ve göstergesi ele alınmış, değerlendirme buna göre yapılmıştır. Mevcut sistem; tüm gösterge ve hedefler için

veri toplama, analiz ve işleme süreçlerinden oluşmuş, dolayısıyla sisteme ait eksiklikler tüm hedef ve göstergeler için geçerli olmuştur.

Veri kayıt sistemi performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olup faaliyet raporunda sunulan veri güvenilirdir. Ancak kurumsal risk denetimlerinin tam olarak sağlanamamasından ötürü, güvenilir veri kayıt sisteminin mevcudiyeti verilerin kayıtlara hatalı girişine önlemeye yeterli değildir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Çankırı Karatekin Üniversitesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Çankırı Karatekin Üniversitesinin yayımladığı 2012- 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda üniversitenin 2012-2016 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırladığı, denetim bulgularında yer alan husus dışında sunum kriterine uyduğu görülmüştür. Üniversite misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 17 hedef (performans hedefi) ve bu hedeflere yönelik toplam 55 faaliyet ve 215 gösterge belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler denetim bulgusunda belirtilen hususlar hariç olmak üzere; ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmıştır.

Üniversitenin 2014 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlandığı, denetim bulgularında yer alan husus dışında sunum kriterine uyduğu görülmüştür. 2014 yılı için 17 performans hedefi ve buna ait 17 performans göstergesi

belirlenmiştir. Yapılan incelemede 5 adet performans hedefinin ve buna ait 5 adet performans göstergesinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı görülmüş buna ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almıştır. Geriye kalan 12 adet performans hedefinin ve bunlara ilişkin 12 adet performans göstergesinin ise ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlandığı görülmüştür.

Kamu İdaresinin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında hazırlandığı, denetim bulgularında yer alan husus dışında sunum kriterine uyduğu görülmüştür. Çıktı veya sonuç odaklı olmayan 5 adet performans hedef ve göstergesi değerlendirme dışı bırakılmış, geri kalan 12 adet performans hedef ve göstergesinin ise tutarlı ve doğrulanabilir olduğu tespit edilmiştir. Performans programında yer alan 1 adet performans hedefinin ve buna bağlı olan bazı göstergelerin (stratejik planda yer alan şekliyle) gerçekleşmesinde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunulmamıştır. Konuya ilişkin değerlendirmelere denetim bulgusunda yer verilmiştir.

Üniversitenin ilgili, ölçülebilir olduğu tespit edilen 12 adet performans hedef ve göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurulmuştur. Bu performans göstergelerinden 1 tanesi bütçe büyüklüğü dikkate alınarak güvenilirlik açısından incelenmiştir. Seçilen hedef ve gösterge aşağıda gösterilmiştir:

Performans Hedefi 1: Eğitim Öğretimin Altyapısını Geliştirmek.

Gösterge 1- Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı %30 (2014)

Yapılan inceleme neticesinde; bu performans göstergesine ilişkin veri kayıt sistemi performansı ölçme ve raporlama amacına uygundur ve sunulan veri güvenilirdir. Veri kayıt sistemine ilişkin risk tespiti ise denetim bulgusunda yer almıştır.

Performans bilgisinin yönetilmesine yönelik üniversite bünyesinde Strateji Geliştirme Kurulu oluşturulmuş olup, kurum içinde henüz etkin bir şekilde süreci yönetip denetimini sağlayacak karar mekanizmaları oluşturulmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Ölçülebilirlik Kriterine Göre Değerlendirilmesi

Stratejik planda yer alan bazı hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriterini karşılamadığı tespit edilmiştir.

Stratejik planda, amaç kısmının altında bulunan, bu amacın gerçekleştirilmesine yönelik bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı, ayrıca bu hedefleri ölçülebilir hale getiren bir performans göstergesine de yer verilmediği görülmüştür.

Ölçülebilirlik kriterini karşılamayan hedef ve göstergeler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo: 1		
Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamayan Hedef ve Göstergeler		
Amaç 1:	Eğitim ve Öğretimin Nitelik ve Etkinliğini Arttırmak	
Hedef 2:	Eğitim Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	
Faaliyet 2:	Öğrencilerin Uygulamaya Yönelik Bilgi Edinimini Arttırmak	
Alt Hedef (strateji) : Güzel Sanatlar Fakültesindeki uygulamalı “Yaz Akademisi” çalışmaları kapsamının genişletilmesi.	Performans Göstergesi : 2015 yılına kadar, halen uygulanmakta olan yaz akademisinin uluslararası hale getirilmiş olması. (Mevcut durum % 20, Hedeflenen % 100)	Stratejik hedefin ölçülebilir olmadığı görülmüş ayrıca bunu ölçülebilir hale getiren bir performans göstergesine de yer verilmemiştir. Yaz akademisinin uluslararası hale getirilmesiyle ilgili kriterlerin belirtilmesi ve bunların ölçülebilir olması gerekmektedir.
Amaç 2:	Akademik Yapıyı Geliştirmek	
Hedef 3:	Özgün Bilimsel ve Sanatsal Faaliyet, Yayın ve Araştırmaların Nitelik ve Niceliklerini Arttırmak	
Faaliyet 5:	Üniversitemiz tarafından gerçekleştirilen sanatsal ve bilimsel	

	yayın/yayım faaliyetlerini arttırmak	
Alt Hedef (strateji) : TÜBA kriterleri doğrultusunda öğretim elemanları tarafından hazırlanan ders notları ve kitaplarına destek verilmesi.	Performans Göstergesi : 2015 yılından itibaren destek faaliyetine başlanmış olması.	Stratejik hedefin ölçülebilir olmadığı görülmüş ayrıca bunu ölçülebilir hale getiren bir performans göstergesine de yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik Planlama faaliyeti yürütülebilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Kurulu teşekkül ettirilmiştir. Kurul tarafından yapılan çalışmalar sonucunda stratejik amaç ve hedefler belirlenirken yukarıda da bahsedildiği üzere kuruluş ve yapılanma odaklı bir çalışma yürütüldüğünden bazı amaç ve hedefler de ölçülebilirlik kriterleri dışında faaliyetlerin sürdürülmesine yönelik amaç ve hedef belirlenmiş, bir faaliyete başlanması ya da mevcut bir faaliyetin kapsamının genişletilmesi de bir sonuç olarak düşünülmüştür. Bu amaç ve hedeflerin ölçümüne yönelik bir performans göstergesi belirlenmesi de bu nedenle mümkün olmamıştır. İzleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak olan Stratejik Plan ve Performans Programlarında belirtilen husus dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak: Stratejik Planda, yer alan bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı ve bu hedefleri ölçülebilir hale getiren bir performans göstergesine de yer verilmediği tespiti kamu kurumu cevabında da kabul edilmiş ve önümüzdeki yıllarda hazırlanacak olan Stratejik Plan ve Performans Programlarında belirtilen hususların dikkate alınacağı belirtilmiştir. Anılan hususların yerine getirilip getirilmediğinin önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Üniversite Stratejik Planında Stratejik Planlama ve Hazırlık Çalışmalarının Yer Almaması

2012-2016 dönemini kapsayan Çankırı Karatekin Üniversitesi Stratejik Planında sunum kriteri açısından, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda bulunan Stratejik Planlama ve Hazırlık Çalışmalarının yer almadığı görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından çıkartılan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” kamu idarelerine stratejik planlama sürecinde yol gösterici rehber olarak

sunulmuş, bu doğrultuda kuruluşların kılavuza uygun şekilde hazırlayacakları stratejik planların, kaynakların stratejik önceliklere göre dağıtılması hususunda makro, sektörel ve bölgesel kriterler ile birlikte yönlendirici belgeler olacağı belirtilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda “*Stratejik planlama, kuruluşun bulunduğu nokta ile ulaşmayı arzu ettiği durum arasındaki yolu tarif eder. Kuruluşun amaçlarını, hedeflerini ve bunlara ulaşmayı mümkün kılacak yöntemleri belirlemesini gerektirir. Uzun vadeli ve geleceğe dönük bir bakış açısı taşır. Kuruluş bütçesinin stratejik planda ortaya konulan amaç ve hedefleri ifade edecek şekilde hazırlanmasına, kaynak tahsisinin önceliklere dayandırılmasına ve hesap verme sorumluluğuna rehberlik eder.*” şeklinde tarif edilmiştir.

Ayrıca aynı Kılavuza göre “*Stratejik planlama, farklı görevlere ve donanımlara sahip bir çok kişiyi bir araya getiren, kuruluş genelinde sahiplenmeyi gerektiren, zaman alıcı bir süreçtir. Stratejik planlama çalışmalarının başarısı büyük ölçüde plan öncesi hazırlıkların yeter düzeyde yapılmasına bağlıdır. Stratejik planlama hazırlığı beş aşamada sağlanır.*” denilerek planlamadan hazırlık çalışmalarına geçiş sağlanmıştır. Söz konusu hazırlık çalışmaları ise Kılavuza göre yukarıda belirtildiği üzere 5 aşamadan oluşmaktadır. Bunlar;

- 1- Planlama çalışmalarının sahiplenilmesinin sağlanması
- 2- Organizasyonun oluşturulması
- 3- İhtiyaçların tespit edilmesi
- 4- İş planının oluşturulması
- 5- Hazırlık programının yapılması

olarak belirlenmiştir.

Çankırı Karatekin Üniversitesi Stratejik Planında ise sunum kriteri açısından, Kılavuzda bulunan Stratejik Planlama ve Hazırlık Çalışmalarının yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Çankırı Karatekin Üniversitesi Strateji Geliştirme Kurulunun Kuruluş ve İşleyişi Hakkındaki Yönerge hazırlanmış ve Üniversitemiz Senatosunun 21.10.2009 tarihli ve 36 sayılı kararı ile yürürlüğe konulmuştur.(**Ek-1**) Söz konusu kurulun sekreteryaya görevi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülmüş, stratejik planlama faaliyetleri de tamamıyla “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama

Kılavuzu” ile yürürlükteki mevzuat ve rehberler doğrultusunda bu Kurul tarafından sonuçlandırılmıştır. Her ne kadar Stratejik Plan içeriğinde sunum kriteri açısından kılavuzda bulunan stratejik planlama ve hazırlık çalışmaları yer almasa da Kurulun çalışmaları esnasında anılan kriterler göz önünde bulundurularak çalışma yürütülmüştür. Bu kapsamda;

- 1- Planın sahiplenilmesi açısından henüz yapılanma aşamasında bir Kurum olmamıza rağmen birimlerimizce planlama çalışmalarının sahiplenilmesinin sağlanması amacıyla oluşturulan Strateji Geliştirme Kurulu üyelerimiz Üniversitemiz akademik ve idari birim yöneticilerinden teşekkül ettirilmiştir. Böylece Kurul çalışmalarında her bir birimimizin aktif olarak rol üstlenmesi sağlanmıştır. **(Ek-2)**
- 2- Organizasyon, Üniversitemiz Strateji Geliştirme Kurulunun Kuruluş ve İşleyişi Hakkındaki Yönerge ile teşekkül ettirilmiştir.**(Ek-3)** Söz konusu Kurulun ve alt çalışma gruplarının yaptığı çalışmalar tutanak ve yazışmalarla kayıt altına alınmıştır. **(Ek-4)**
- 3- İhtiyaçların Tespitine yönelik saha araştırması, anket ve yazışmalar yapılmış ve gerek iç gerekse dış paydaşlarımızla gerekli koordinasyon sağlanmıştır.
- 4- Stratejik Planın oluşturulmasına yönelik hem özet hem de detaylı iş planı oluşturularak takvimlendirme yapılmıştır.**(Ek-5 ve 6)** Stratejik Plan belirtilen takvimlendirme doğrultusunda hazırlanmıştır.
- 5- Söz konusu Kurul tarafından Stratejik Plan hazırlık sürecine ilişkin faaliyetler ve gerekli çalışmalar yürütülmüştür. Çalışmaları yürüten ekipler Stratejik Plan ekinde gösterilmiştir.

Ancak yapılan bütün bu çalışmaların detaylı ve teferruatlı bir şekilde 2012-2016 Dönemi Stratejik Planına işlenmesi mümkün olmamıştır. Sadece sunuş kısmında genel olarak yürütülen süreçten bahsedilmiştir. İzleyen stratejik plan çalışmalarında anılan hususlar daha özenli olarak dikkate alınacak ve hazırlanacak olan Stratejik Plana işlenecektir.

Sonuç olarak: Çankırı Karatekin Üniversitesi Stratejik Planında sunum kriteri açısından, Kılavuzda bulunan Stratejik Planlama ve Hazırlık Çalışmalarının yer almadığı tespit edilmiş olup, kamu kurumunun cevabı gereği izleyen stratejik plan çalışmalarında anılan hususlara dikkat edileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle gelecek yıl denetimlerinde izlenmesi uygundur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programı Göstergeleri

Stratejik planda yer alan hedeflere ait performans göstergelerinin, performans programındaki göstergelerle bire bir uyuşmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberinde “1.2- İdare Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi” başlıklı bölümünde;

“İdare performans hedefleri, idarenin stratejik planında yer alan amaç ve hedefleri doğrultusunda program döneminde ulaşmak istediği performans seviyelerini gösterir. İdare performans göstergeleri ise idare performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.....

.....

Bu kapsamda idare performans hedefleri;

-Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,

-Performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,

-Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

-Belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve gerçekçi olmalıdır,

-Çıktı-sonuç odaklı olmalıdır.” denilmiştir.

Performans göstergeleri, idare performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır. Stratejik planda yer alan hedeflere ait performans göstergelerinin, performans programındaki göstergelerle bire bir uyuşmadığı görülmüştür. Performans programında ilgili performans hedefi altında tek bir gösterge mevcut olup, bunun da stratejik plandaki ilgili hedefin altındaki performans göstergelerinin ortalaması alınarak oluşturulduğu tespit edilmiştir. Kurumla yapılan görüşmelerde buna neden olarak stratejik planda yer alan hedeflere ait göstergelerin toplam sayısının çok fazla olması gösterilmiştir.

Bu durum, faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesine yönelik olarak performans hedeflerinin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini veya yüzde kaç gerçekleştirildiğini net olarak göstermemektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2012-2016 Dönemi Stratejik Planı yapılanma odaklı bir plan olması nedeniyle mümkün olduğunca bu hedefin gerçekleştirilmesine ve uygulamada birimlerimize yol göstermeye yönelik bir amaç, hedef, faaliyet, strateji ve performans göstergesi tanımlaması yapılmaya çalışılmıştır. Anılan Plan da tanımlanan 5 amaç, 17 hedef, 55 faaliyet ve buna bağlı 215 adet strateji ve performans göstergesi tanımlanarak geniş ölçekli ama etkili bir plan hazırlanmaya çalışılmıştır.

Uygulamada söz konusu göstergelerin ölçülebilirliğini sağlamak amacıyla performans programında yüzdesel (ortalama) bir gösterge tanımlaması tercih edilmiştir. Bu gösterge ile hem performans programında yer alan, hem de stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin ölçülebilirliği sağlanmaya çalışılmıştır. Her ne kadar oransal bir gösterge performans programının uygulanmasında yeterli bilgi ve veriyi sağlamıyor gibi görünse de adet, miktar, tutar, uzunluk, vb. gibi göstergelerde meydana gelen artış ve değişimlerin yüzdesel olarak hesaplanması da mümkün bulunmaktadır. İzleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak Plan ve Programlarda göstergelerin uyumlaştırılmasına ve daha detaylı olarak belirlenmesine özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Stratejik Planda yer alan hedeflere ait performans göstergelerinin, performans programındaki göstergelerle bire bir uyuşmaması sonucu faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesine yönelik olarak performans hedeflerinin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini veya yüzde kaç gerçekleştirildiğini net olarak göstermemesi Kamu idaresi tarafından da kabul görmüş olup daha sonra yapılacak denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 4: Performans Programında Mali Bilgiler Bölümünün Yer Almaması

Performans programında sunum kriteri açısından olması gereken "Mali Bilgiler" bölümü, Kurum programında yer almamaktadır.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde kamu idarelerince hazırlanacak Performans Programlarının kapsam ve içeriği hakkında genel bir çerçeve sunulur ve idarelerin buna riayet etmesi beklenir. Bu Rehber Performans Programının formatını belirlemektedir.

Rehberin “Ekler, tablolar ve açıklamalar” kısmındaki “Ek.2 İdare Performans Programı Şekli” başlıklı bölümünde idarelerce hazırlanacak Programın içeriği gösterilmiştir. Söz konusu içeriğe göre idarelerin hazırlayacakları Performans Programlarında kuruma ait Genel Bilgiler, Performans Bilgileri ve Mali Bilgiler yer almalıdır. Ayrıca bunların dışında Rehberde öngörülen tablolara da yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Çankırı Karatekin Üniversitesi 2014 yılı Performans Programında Rehberde bulunması gereken "Mali Bilgiler" bölümü yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2014 Yılı Performans Programında Mali Bilgiler bölümü yer almadığı hususunda ise; Söz konusu programın performans esaslı bütçeleme anlayışı kapsamında bütçe tasarısı ile uygun bir şekilde hazırlanması ve tasarılarla birlikte Bakanlıklarına sunulması yılı Bütçe Çağrısı ve Eki Bütçe Hazırlama Rehberi ile hüküm altına alındığından 2014 yılı bütçe tasarısı ile birlikte Maliye Bakanlığı e-bütçe sistemine veri girişi yapılmış ve anılan sistemden alınan döküm çıktıları kullanılarak performans program tasarısı oluşturulmuştur. Aynı bir bölüm olarak program içeriğinde yer almasa da söz konusu programda mali bilgi ve tablolar bulunmaktadır. Mali bilgiler bölümünün programda ayrıca yer almasına ilişkin olarak da izleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak olan performans programlarında gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Performans programında bulunması gereken "Mali Bilgiler" bölümünün, Kurum programında yer almadığı hususu gelen kurum cevabında kabul edilmiş olduğundan daha sonra hazırlanacak Performans programlarının bu açıdan izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 5: Performans Programındaki Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programında yer alan bazı performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmayıp faaliyet odaklı oldukları görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde idare performans hedefi; Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları performans seviyelerini gösteren çıktı-sonuç odaklı hedefler şeklinde tanımlanmış olup,

“Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir.” denilmiştir.

Aynı Rehberin “1.2- İdare Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi” başlıklı bölümünde ise;

“İdare performans hedefleri;

-Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,

-Performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,

-Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

-Belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve gerçekçi olmalıdır,

-Çıktı-sonuç odaklı olmalıdır.” denilmiştir.

Oysa rehberde Faaliyet-Proje; belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetler şeklinde tanımlanmıştır. Doğrudan bir çıktı üretmeyen ve belli bir amaca yönelik girişimlerden/hizmetlerden oluşan performans hedefleri faaliyet odaklı olarak nitelendirilmiştir. Dolayısıyla aşağıdaki tabloda yer alan hedeflerin faaliyet odaklı olduğu düşünülmektedir.

Çankırı Karatekin Üniversitesi 2014 yılı Performans Programında çıktı veya sonuç odaklı olmayan performans hedefleri ve buna ait göstergeler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo: 2	
Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri	
Performans Hedefi	Gösterge
Performans Hedefi 10: Mezunlarla Sürekli İletişimi Sağlamak	Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı %40 (2014)
Performans Hedefi 12: Kamu Kurum ve Kuruluşları,	Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı

İşletmeler, Sivil Toplum Kuruluşları, Yerel Yönetimler ile İşbirliği İçinde Olmak	%50 (2014)
Performans Hedefi 14: Kentin Sosyo-Kültürel Yapısının Geliştirilmesine, Kaynaklarının Değerlendirilmesine, Kültürel Mirasın Korunmasına ve Yaşatılmasına Katkıda Bulunmak	Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı %50 (2014)
Performans Hedefi 15: Sağlık Hizmetleri, Tarım gibi Alanlarda Bölge İhtiyaçlarına Yönelik Çalışmalar Yapmak	Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı %30 (2014)
Performans Hedefi 16 : Gelir Sağlayıcı Faaliyetler İçerisine Girmek	Yapılan yatırımın veya faaliyetin tamamlanma oranı %25 (2014)

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2012-2016 dönemi Stratejik Planı kuruluş ve yapılanmaya yönelik olarak hazırlanmış bir plandır. Stratejik planda yer alan ve dönemlik bir uygulama gerektiren hedeflerle kurumsal uygulamada devamlılık gerektiren faaliyetlerin sürdürülebilmesi açısından faaliyet odaklı hedeflere de planda yer verilmiştir. Faaliyet odaklı hedeflerde belirli bir sonuç ve çıktı elde edilememesi veya elde edilen sonuçların tam bir ölçüme imkân vermemesi o faaliyetin gerçekleştirilmeyeceği anlamına gelmemektedir. Kaldı ki faaliyetlerin gerçekleşme sonuçları birden fazla gösterge türünü ve çeşidini içermesi halinde hepsinin tek bir göstergede tanımlanması da ancak oransal ifadelerle mümkün olmaktadır. Çıktı ve sonuç odaklı bir gösterge belirlenememiş olan performans hedeflerine yer verilmemesi ve belirlenen performans hedeflerinde çıktı ve sonucun dikkate alınması hususunda izleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak olan performans programlarında gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Performans Programında yer alan bazı performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmayıp faaliyet odaklı oldukları bulgusu idare tarafından da kabul görmüş olup,yapılan hataların düzeltileceği ifade edilmiştir.Bu nedenle daha sonra yapılacak denetimlerde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Faaliyet Raporunun Geçerlilik Kriteri Açısından İncelenmesi

Performans programındaki bazı hedefler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların, geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından faaliyet raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Stratejik Plan ve Performans Programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedefi ve göstergeler tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriteri değerlendirmesine tabi tutulmuştur.

Çankırı Karatekin Üniversitesinin Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan mevcut 17 performans hedefinin 12'sinin ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılmıştır. Geri kalan 5 hedefi ise çıktı veya sonuç odaklı olmadığından değerlendirme dışı bırakılmıştır. İlgili ve ölçülebilir olan 12 performans hedefinin değerlendirilmesi sonucu bunların tutarlı ve doğrulanabilir olduğu görülmüş, ancak bazı performans göstergeleri için geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından, bu göstergelerde hedeflenen değerler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmalar hususunda Faaliyet Raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Üniversite faaliyet raporunda bulgu konusu edilen gösterge ve gerçekleştirmeler aşağıda yer almaktadır.

Tablo:3 Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamayan Hedef ve Göstergeler

Performans Hedefi 1: Eğitim Öğretimin Altyapısını Geliştirmek		
Performans Göstergesi	Gerçekleşme	Açıklama
Fen, Edebiyat ve Mühendislik Fakültelerinin laboratuvar ve dersliklerinin 2014 yılı sonu itibariyle tamamlanması (Mevcut durum % 40, Hedeflenen % 100)	Fen, Edebiyat Fakültelerinin laboratuvar altyapıları tamamlanmış olup Mühendislik Fakültesinin laboratuvar altyapısı %60 oranında oluşturulmuş, derslik ihtiyacı içinse Fen Fakültesi B blok tahsis edilmiştir.	Mühendislik Fakültesinin laboratuvar altyapısının büyük bir kısmı tamamlanmış ancak tamamlanamayan kısmı için herhangi bir bilgi yer almamaktadır.
Diğer üniversiteler ile ortak yüksek lisans ve doktora	2014 yılsonu itibariyle hedef gerçekleştirilememiştir.	Hedefin gerçekleştirilmemesine ilişkin herhangi bir bilgi yer

programlarının açılması hususunda 2014-2015 Eğitim-öğretim yılı başı itibariyle en az iki adet programın açılmış olması.(Mevcut durum 0, Hedeflenen 2)		almamaktadır.
Güzel Sanatlar Enstitüsü bulunan yakın illerdeki yükseköğretim kurumlarından biriyle en az bir adet ortak yüksek lisans programı açılması (2014 yılı sonu itibariyle 1 adet)	2014 yılsonu itibariyle sonuca ulaşamamıştır.	Hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin herhangi bir bilgi yer almamaktadır.
2014 yılı sonu itibariyle kariyer merkezinin kurulması	Henüz kurulum sağlanamamıştır.	Hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: İdare Faaliyet Raporu harcama birimlerimizden alınan birim faaliyet raporlarının konsolide edilmesi ile hazırlanmaktadır. Ancak harcama birimlerimize tahsis edilebilen kaynakların yeterli olmaması, talep edilen bütçe ödeneklerinin yeterli düzeyde ve zamanında karşılanamaması, harcamalarda meydana gelen öncelik değişiklikleri nedenlerinden dolayı birim faaliyet raporu ve idare faaliyet raporunda Stratejik Plan ve Performans Programımızda yer alan amaç ve hedeflerden sapmalar yaşanmaktadır. Bu sapmalar sonucunda gerçekleşmeyen amaç ve hedeflerle göstergeler için birim faaliyet raporlarında gerçekleştirmelere yönelik yeterli düzeyde veri elde edilememekte ve sonuçta idare faaliyet raporuna da bu yansımaktadır. Bu nedenle yeterli açıklama yapılamayan İdare faaliyet raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı gerçekleştirmelerine yönelik açıklayıcı bilgi verilmesine izleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında gereken özen gösterilecektir.

Sonuç olarak: Performans programındaki bazı hedefler ile yılsonu gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların, geçerlilik/ikna edicilik kriteri açısından faaliyet raporunda yeteri kadar ya da hiç açıklanmadığı tespitine ilişkin bulgumuz kurum tarafından

Kabul görmüş olup sonraki yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında gereken özen gösterileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle konunun izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: İdare Faaliyet Raporunun İçeriğine İlişkin Eksiklikler

İdare Faaliyet Raporunun, sunum kriteri açısından içeriğine ilişkin bazı eksiklikler tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli” başlıklı ekinde faaliyet raporlarının içeriğine ilişkin bir çerçeve oluşturulmuştur. Söz konusu Yönetmelik aralarında özel bütçeli idarelerin de bulunduğu kamu idarelerinin faaliyet raporlarını hazırlamaları sırasında uyacakları esas ve usulleri belirlemektedir. İdarelerin bu esas ve usullere uymaları gerekmektedir.

Çankırı Karatekin Üniversitesi 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Yönetmelikte yer alan rapor formatına göre bazı eksiklikler görülmüştür. İdare Faaliyet Raporunun “Genel Bilgiler” kısmında Yönetim ve İç Kontrol Sistemi, “Amaç ve Hedefler” kısmında Temel Politikalar ve Öncelikler, “Faaliyetlere ilişkin Bilgi ve Değerlendirmeler kısmının Mali bilgiler” başlığında ise Mali Denetim Sonuçları eksiktir. Bunların dışında sözü edilen kısmın “Performans Bilgileri” başlığında sadece Faaliyet ve Proje bilgileri yer almaktadır. Ayrıca Harcama Yetkilisinin İç Kontrol Güvence Beyanı da bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizce hazırlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı belirtilen eksikliklere ilişkin olarak genel bilgiler kısmında bulunması gereken yönetim ve iç kontrol sistemine yönelik bilgiler sehven rapora işlenmemiştir. Amaç ve hedefler kısmında yer alması gereken temel politika ve önceliklere ait bilgiler ise Üniversitemiz Stratejik Planı ile belirlenmiş olduğundan faaliyet raporunda özet olarak sadece stratejik amaç ve hedeflerimiz belirtilmiştir. Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler kısmında yer alması gereken mali denetim sonuçları bölümünde cari yıl mali denetim sonuçları izleyen yılın nisan döneminde kurumumuza ulaşması, kurumumuzun denetim sonuçlarına cevaplarını ilgili idarelere ulaştırması ve sonuçların kesin denetim raporuna dönüştürülmesi idari faaliyet raporunun yayınlanmasından sonraki bir tarihe denk gelmesi nedeni ile faaliyet raporuna işlenmemiştir. Ayrıca iç denetim biriminin fiili denetimlerine 2015 yılı itibariyle başlaması nedeni ile denetim raporlarına ilişkin bilgi faaliyet raporuna işlenmemiştir. Yine performans bilgileri bölümünde sadece faaliyet ve proje

bilgilerine yer verilmesine ilişkin olarak söz konusu tabloların içerik olarak metin uyumu ve rapor şeklini etkileyecek uzunlukta olması ve tablo olarak hazırlanması nedeniyle Üniversitemiz 2012-2016 Stratejik Planı dönemlik gerçekleşme ve Performans Programı gerçekleşme sonuçları tabloları faaliyet raporu eki tablo olarak rapora işlenmiştir. İdare Faaliyet Raporunda bulunması gerektiği halde içeriğinde eksik olarak yer alan verilerin söz konusu rapora işlenmesine izleyen (2016 ve sonrası) yıllarda hazırlanacak olan faaliyet raporlarında gereken özen gösterilecektir.

İdare faaliyet raporuna harcama yetkilisi iç kontrol güvence beyanının eklenmesine ilişkin olarak Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyetler Raporları Hakkında Yönetmeliğin 19/2. maddesi uyarınca sadece üst yönetici ve mali hizmetler birim yöneticisi iç kontrol güvence beyanlarının idare faaliyet raporlarına eklenmesi gerektiğinden harcama yetkilisi iç kontrol güvence beyanları anılan rapora eklenmemiştir.

Sonuç olarak: İdare Faaliyet Raporunun, sunum kriteri açısından içeriğine ilişkin bazı eksikliklere ilişkin bulgumuz idare tarafından kabul edilmiş olup hazırlanacak olan faaliyet raporlarında gereken özen gösterileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle konunun gelecek denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Veri Kayıt Sistemine Ait Riskler

Kurum, verilerin toplanması, analiz edilmesi ve raporlanması süreçlerinden oluşan etkin bir veri kayıt sistemine sahiptir. Ancak gerek yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bilgiler gerekse Kurumla yapılan görüşmelerden sonra mevcut sistemin hatalarını azaltıcı veya önleyici kurum içi kontroller konusunda bazı noksanlıklar tespit edilmiştir.

Kurum Performans Programı, Maliye Bakanlığı e-bütçe sisteminde yer alan Performans Bütçe modülü altında kaydedilmekte ve onaylanmaktadır. Bu kayıtlar Maliye Bakanlığı uzmanları tarafından da kontrol edilerek anılan sisteme girilmektedir. Değerlendirme sonuçları 3'er aylık dilimler halinde raporlanmaktadır. Özetle, veri kayıt sistemi olarak Maliye Bakanlığı e-bütçe sistemi kullanılmakta, kayıt ve raporlama işlemleri ise bu sistem üzerinden yapılmaktadır.

Ancak Kurumun kendine ait bir veri kayıt sisteminin olmaması, mevcut kullanılan programı kontrol risklerine açık hale getirmektedir. Kamu idaresi tarafından veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmamış ve bu süreçler yazılı hale getirilerek kurum personeline aktarılmamıştır. Risk belirleme kurulu ve risk belirleme ekipleri oluşturulmamıştır. Bu durum performans göstergesinin gerçekleşmesine yönelik kontrol riskinden kaynaklı hatalı veri girişine neden olabilir. İdarenin riskleri önleyici etkin bir iç kontrol mekanizması kurması, sistemden kaynaklı risklerin en aza indirilmesi için gereklidir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz yönetim bilgi sistemi ve dolayısıyla mali raporlama sistemi henüz teşekkül ettirilemediğinden mali bilgi ve veri girişleri ile raporlamalar Maliye Bakanlığınca oluşturulan veri sistemleri üzerinden sağlanmaktadır. Veri sistemlerinin oluşturulmasına yönelik olarak çalışmalarımız devam etmektedir. İç kontrol çalışmaları kapsamında yürütülen ve yönetim bilgi sisteminin temelini teşkil edecek olan diğer çalışmaların sonuçlanmasını müteakip yönetim bilgi sistemi teşekkül ettirilecek olup oluşturulacak bu sistemle etkili bir veri analiz ve raporlama sistemi de oluşturulmuş olacaktır. Yine iç kontrol çalışmaları kapsamında risk belirleme kurulu ve risk belirleme ekiplerine yönelik olarak kamu idareleri için iç kontrol rehberinde yer alan açıklamalara göre üniversitemiz İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu aynı zamanda Risk Belirleme Kurulu olarak tanımlanmıştır. İdare Risk Koordinatörünün belirlenmesine ilişkin olarak da konu Üniversitemiz Yönetim Kurulu gündemine alınmıştır. İdare Risk Koordinatörünün belirlenmesini müteakip birim risk koordinatörleri ve birim risk belirleme ekipleri teşkil ettirilecektir.

Sonuç olarak: İdarenin riskleri önleyici etkin bir iç kontrol mekanizması kurması ve sistemden kaynaklı risklerin en aza indirilmesi için; İdare Risk Koordinatörünün belirlenmesini müteakip birim risk koordinatörleri ve birim risk belirleme ekipleri teşkil ettirileceği ifade edilmekte ancak bundan sonra yapılacak denetimlerde süreç ile ilgili gelişmelerin izlenmesi uygun olacaktır.

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>