



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NİĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

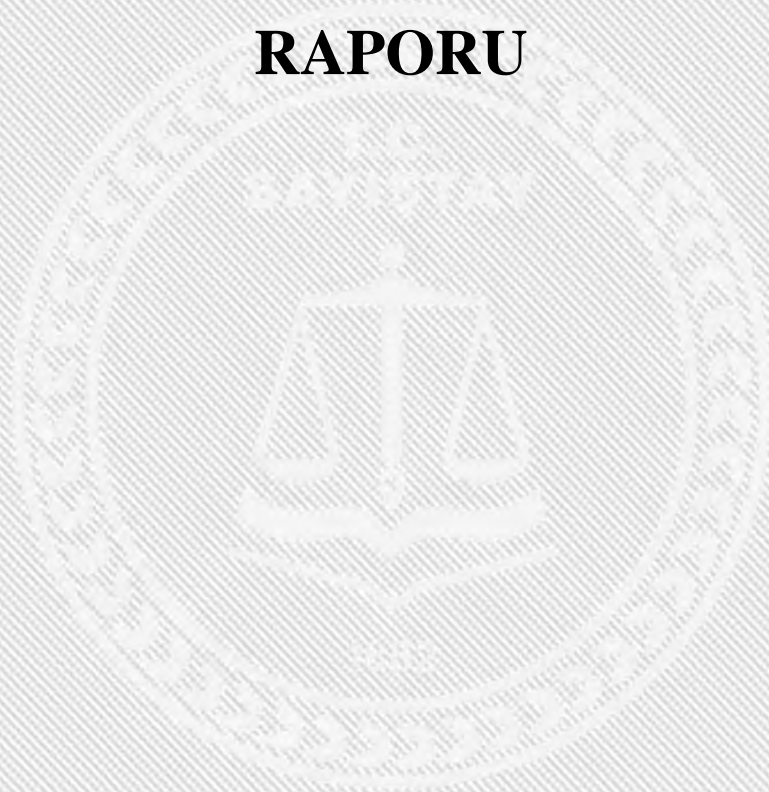
Eylül 2020



İÇERİK

NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	11
NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	18

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu	2
Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	3

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Üniversite, 11 Temmuz 1992 tarihinde Niğde Üniversitesi adı ile Selçuk Üniversitesine bağlı olarak Niğde’de eğitim faaliyetlerini sürdüren İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Eğitim Fakültesi ve Meslek Yüksekokulunu bünyesine alarak kurulmuştur. 7 Eylül 2016 tarihine kadar Niğde Üniversitesi adı ile faaliyetlerini sürdürmüştür. Bu tarihten itibaren, Türkiye Cumhuriyeti Devletinin ve Türk Milletinin bekasına yönelik yapılan hain kalkışmayı önlemek için canını feda eden Şehit Astsubay Kıdemli Başçavuş Ömer Halisdemir’in kahramanlığını ve adını gelecek nesillere taşıyabilmek tarihe not düşmek amacıyla 6745 sayılı Kanun’un 20. maddesi gereğince, Ömer Halisdemir Üniversitesi adını almıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeler belirlenmiş ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlenmiştir. 2547 sayılı Kanun’un 12’nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Merkez Yerleşke, Aşağı Kayabaşı Yerleşkesi, Derbent Yerleşkesi, Bor Yerleşkesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu (BESYO) Yerleşkesi ve Ulukışla Yerleşkesi olmak üzere 6 yerleşkede faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversite bünyesinde Eğitim-Öğretim Yılı itibariyle Fen-Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Mimarlık Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Tarım Bilimleri ve Teknolojileri Fakültesi, İletişim Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi ve Tıp Fakültesi olmak üzere 9 fakültede lisans düzeyinde eğitim verilmektedir.

Lisansüstü eğitim ise Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Eğitim Bilimleri Enstitüsü ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 4 enstitüde devam etmektedir.

Yabancı Diller Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Yüksekokulu olmak üzere 3 Yüksekokul ve Niğde Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Niğde Zübeyde Hanım Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Bor Halil Zöhre Ataman Meslek Yüksekokulu, Bor Meslek Yüksekokulu, Ulukışla Meslek Yüksekokulu olmak üzere 6 Meslek Yüksekokulu ile Türk

Musikisi Devlet Konservatuvarında da eğitim-öğretim faaliyetleri sürdürülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun stratejik planındaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmesinde en önemli rol insan kaynaklarına düşmektedir. Bu nedenle insan kaynakları yönetimi, çalışanların bilgi ve becerilerinden en iyi şekilde yararlanılabilmesi için çalışanlar uygun alanlarda istihdam edilir ve bu alanlarda yükselmelerine olanak sağlanır. Üniversitemizin sahip olduğu insan kaynakları, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ataması ile ataması ve alımı yapılan akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile ataması yapılan idari personel, 4857 sayılı İş Kanunu hükümleri gereğince görev yapan yabancı uyruklu öğretim elemanları ile 4734 sayılı İhale Kanunu kapsamında hizmet alımı şeklinde istihdam edilen personeli kapsamaktadır.

1.3. Mali Yapı

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile üniversitenin ödeneği 188.165.000,00 TL olarak belirlenmiş, yıl içinde eklenen ve düşülen ödenekler dikkate alındığında toplam tahsis edilen ödenek 220.009.950,19 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %94,75'si yani 208.460.875,42 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 212.917.646,27 TL, gelirlerden iadeler 366.660,51 TL, faaliyet gideri 208.254.507,60 TL olan Üniversitemizin 2019 yılını 4.296.478,16 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Kurumun 2019 yılına ilişkin bütçe gelir ve giderlerine ilişkin aşağıda yer alan tablolar incelendiğinde;

Tablo 1 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

BÜTÇE GİDERLERİ (TL)								
Ekonomik Kod	Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Eklenen	Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama	Kalan	Harcama Oranı %
01	Personel Giderleri	129.414.000,00	4.581.102,00	792.232,00	133.202.870,00	131.914.743,81	1.288.126,19	99,03
02	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	19.956.000,00	1.153.779,00	282.997,00	20.826.782,00	20.705.486,42	121.295,58	99,42
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.297.000,00	9.853.568,31	7,00	23.150.561,31	20.562.876,77	2.587.684,54	88,82

T.C. Sayıştay Başkanlığı

05	Cari Transferler	4.496.000,00	1.207.139,57		5.703.139,57	4.614.234,78	1.088.904,79	80,91
06	Sermaye Giderleri	21.002.000,00	16.124.597,31		37.126.597,31	30.663.533,64	6.463.063,67	82,59
Genel Toplam		188.165.000,00	32.920.186,19	1.075.236,00	220.009.950,19	208.460.875,42	11.549.074,77	94,75

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1’de gösterildiği üzere, kurumun bütçe gider toplamı 208.460.875,42 TL olarak gerçekleşmiştir. Personel Giderleri 131.914.743,81 TL ile bu giderin en büyük kısmını oluşturmaktadır. Yine 30.663.533,64 TL ile sermaye giderleri bütçe giderleri arasında ikinci sırayı almaktadır. Sermaye giderlerinin yüksek olmasının sebebi ise yeni fakülte binalarının yapım maliyetleridir.

Tablo 2 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

BÜTÇE GELİRLERİ (TL)								
EK. KOD	AÇIKLAMA	GEÇEN YILDAN DEVREDEDEN TAHAKKUK ARTIĞI	YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK	TAHSİLAT	BÜTÇE GEL. RED VE İADELER	NET TAHSİLAT	NT/T Oranı (%)
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.481.728,36	11.033.994,79	12.515.723,15	11.545.459,62	290.030,16	11.255.429,46	89,93
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	31.890.000,00	187.913.325,34	219.803.325,34	197.282.325,34	73.581,55	197.208.743,79	89,72
05	Diğer Gelirler	1.696.571,45	3.685.176,48	5.381.747,93	3.822.310,46	3.048,80	3.819.261,66	70,96
GENEL TOPLAM		35.068.299,81	202.632.496,61	237.700.796,42	212.650.095,42	366.660,51	212.283.434,91	89,30

2019 yılında Bütçe Gelirleri % 89,30 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Alınan Bağış ve Yardımlar tahsilatının yılı toplam tahakkukuna yakın bir oranda gerçekleşmişken, diğer gelirler beklenenin altında gerçekleştiği görülmüştür.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletme bütçesi kaynakları arasında yer almaktadır. Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılında 1.090.961,04 TL dönem net karı ile faaliyetlerini tamamlamıştır. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma

projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 355.885,92 TL olmuştur. Üniversitenin Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğü bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Özel bütçeli bir idare olan Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinde Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 537 ve 537 inci maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca idare faaliyet raporlarının birer örneği Sayıştay'a ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Üniversitede hazırlanan cetvel ve belgeler, izleyen malî yılın Mayıs ayının on beşine kadar ilgili bakan (Milli Eğitim Bakanı) ve üst yönetici tarafından imzalanmış olarak dört nüsha halinde Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, 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

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019 Yılı Mali Denetimi kapsamında; kurumun iç kontrol ve ön mali kontrol açısından ne durumda olduğu ve bu hususlarda ne gibi çalışmalar yürüttüğü denetim ekibimiz tarafınca incelenmiştir. Yapılan çalışmalar sonucunda aşağıda yer alan bilgilere ulaşılmıştır;

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin

Usul Ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç Kontrol Standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Yayınlamıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesinde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve uygulanıp izlenmesi amacıyla İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’ne gönderilmiştir.

Hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planında çeşitli standartlar ve bu standartlara uygun genel şartlar tanımlanıp belirli bir süreye bağlanmıştır. Ancak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından altı aylık periyotlarla eylem planında her hangi bir değerlendirme yapılmadığı ve üst yöneticiye rapor halinde sunulmadığı yapılan incelemelerden tespit edilmiştir.

İç Kontrol Sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar çerçevesinde, yönetmelik, yönerge, görev tanımları ile birlikte güncellenmiş iş akış şemaları hazırlanıp üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

Bununla birlikte, Kamu İdarelerince hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereğince, her bir harcama birimi tarafından hazırlanması gereken birim faaliyet raporların hazırlandığı ve bu raporların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından konsolide edilip idare faaliyet raporunun oluşturulduğu tespit edilmiştir.

Üniversite’de 5018 Sayılı KMYK Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereğince Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin hazırlanıp yürürlüğe konulduğu anlaşılmıştır. Ayrıca ön mali kontrol sürecinin oluşturulup etkin bir şekilde birimlerde faaliyete geçirilmesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 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.

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>

7. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda Muhasebeleştirilmesi Gereken Yol, Köprü, Baraj, Tünel vb. Yapıların ve 252- Binalar Hesabında Bulunan Binalardan Bazılarının Envanter Çalışmasının Tamamlanmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Çalışmaların bir kısmı bitirilmiş olup bir kısmı devam etmektedir.

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	11
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	13
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	13
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	14
6. EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu' nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Değişik 2. maddesine uyarınca, hazırlanarak 02.12.1998 tarih ve 23541 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan Niğde Ömer HALİSDEMİR Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nin 2'nci maddesinde Döner Sermaye İşletmesinin faaliyet alanına giren iş ve hizmetler belirtilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesine bağlı toplam 13 adet harcama birimi bulunmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. İşletmenin ita amiri Rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara dekanlara veya enstitü, yüksekokul ve uygulama - araştırma merkezi müdürlerine devredebilir.

Üniversite Yönetim Kurulu, yetkilerini uygun gördüğü ölçüde kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (Dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir) ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur. Yürütme Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu adına faaliyetleri izler ve sonuçlandırır ve gerekikçe Üniversite Yönetim Kuruluna rapor verir. Yürütme Kuruluna rektör yardımcısı başkanlık eder, en az üç kişiyle toplanır ve karar oy çokluğu ile alınır.

2019 yılında, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'ne bağlı 13 birimde döner sermaye faaliyeti yürütülmüş, Üniversitedeki teknolojik gelişmeler ve bilgi birikimleri, üniversite-sanayi işbirliği çerçevesinde Türkiye geneline aktarılması çalışmalarına devam edilmiştir. İşletme Müdürlüğünde 10 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2019 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

2019 yılı bilançosunda toplam aktif büyüklüğü 5.937.904,12 TL'dir. Döner sermaye faaliyet karı 524.067,90 TL diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar toplamı ise 566.693,15 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle dönem net karı 1.090.961,04 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir.

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

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir Tablosu
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli,

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Envanter Defteri

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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. DENETİM GÖRÜŞÜ

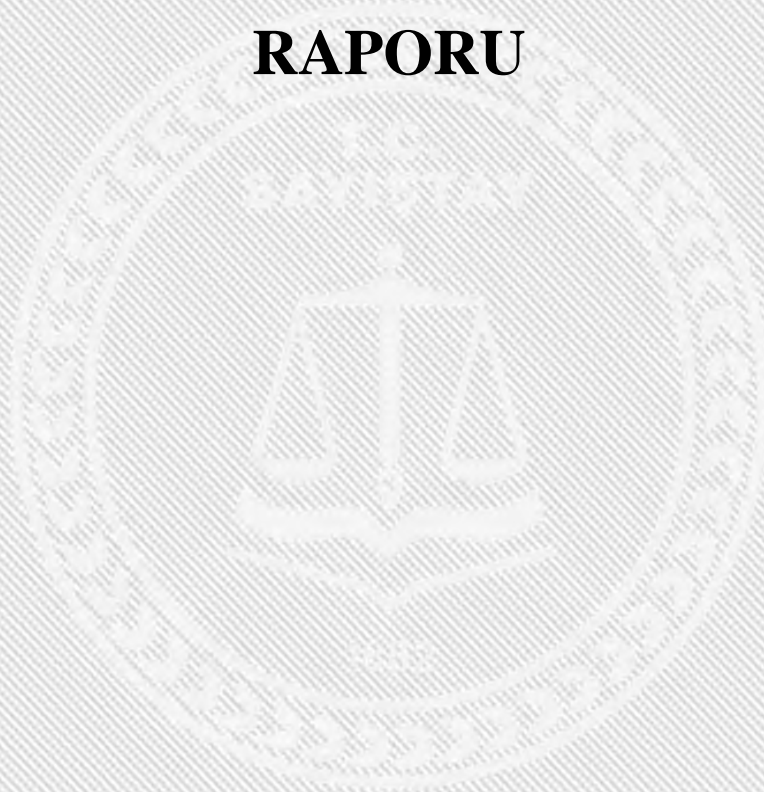
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

6. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminin (DMİS) Güncellenme İhtiyacının Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabına Amortisman Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamının Birbirine Eşit Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesi'ndeki Tüm Demirbaş, Makine ve Cihazların Özel Bütçeye Devredilmesi ve Devredilen Tutarın Dönem Net Zararı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Faiz Gelirlerinden Kesilen Gelir Vergisinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**NIĞDE ÖMER HALİSDEMİR
ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

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

1. ÖZET

Bu rapor, Niğde Ömer Halisdemir 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.

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

- 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2019 yılı Performans Programı,
- 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019-2023 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2019 yılı performans programını ve 2019 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2019 yılı performans denetimi kapsamında Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin yayımladığı 2019-2023 dönemi Stratejik Plan, 2019 yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare

Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin 2019-2023 Stratejik Planını hazırlayıp, internet sayfasında yayımlamıştır. Stratejik planda belirlenen görev ve vizyon üst politika belgeleriyle uyumludur. Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi stratejik planında amaç ve hedeflerini belirlemiş olup bu amaç ve hedefler kurumun yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik planda hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere ve ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıklara yer verilmiştir.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 yılı Performans Programını hazırlanıp yayımlamıştır. Dokümanın yayımlanma tarihi mevzuat gerekliliklerine uygundur. Performans programında idarenin amaç ve performans hedeflerine ve hedeflerin ölçülmesi amacına yönelik göstergelere yer verilmiş, performans hedefleri ve bunlara ilişkin faaliyetler kaynaklar ile ilişkilendirilmiş ve faaliyet maliyetleri gerekliliklere uygun olarak hesaplanmıştır. Ayrıca performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci belirlenerek, 3 aylık dönemler itibariyle sonuçlar raporlanmıştır.

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi 2019 yılı faaliyet raporu mevzuat gereklerine uygun olarak yayınlanmıştır. Faaliyet raporu; ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları (genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler vb.) ve kullanılan kaynaklar hakkında yeterli bilgiyi kapsamaktadır. Raporda, bütçe başlangıç ve yılsonu ödeneklerine, bütçe hedeflerindeki sapmaların nedenlerine, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde sayılan temel mali tablolara yer verilmiştir. İç ve dış mali denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere raporda yer verilmiştir. İdare faaliyet raporunda performans programında belirlenen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmeler gerçekleşme düzeyleri itibariyle raporlanmıştır. Performans İzleme ve Değerlendirme Formlarında hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır.

Sonuç olarak, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi'nin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>