



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NIĞDE ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

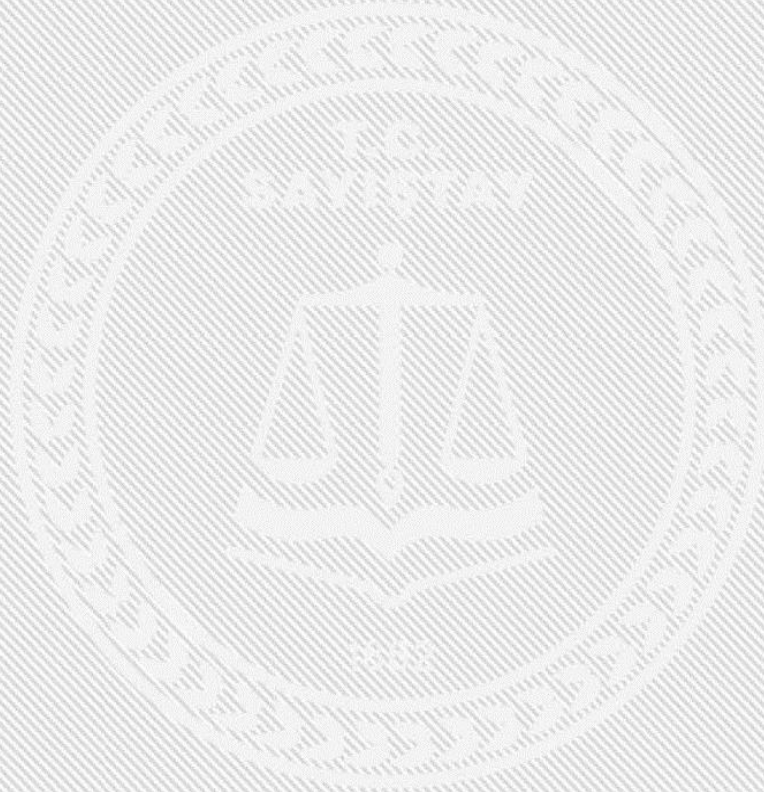
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Temmuz 2016

İÇERİK

NİĞDE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NİĞDE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	23
NİĞDE ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

NİĞDE ÜNİVERSİTESİ
2015 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	16

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 110.509.000,00-TL’dir. Yıl içerisinde 29.736.610,59-TL ekleme yapılmış ve 1.108.500,00-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 139.137.110,59-TL olmuştur. Bu tutarın 121.775.191,49-TL’si harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı % 88’dir.

Bütçede 110.509.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 110.268.586,21-TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı % 99,78 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri	110.509.000,00	139.137.110,59	121.775.191,49	88

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri	110.509.000,00	110.268.586,21	99,78

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 111.713.430,19-TL faaliyet geliri toplamı 134.081.789,92-TL olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 2015 Yılında Edinilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Niğde Tapu ve Kadastro İl Müdürlüğü tarafından tarafımıza gönderilen Niğde Üniversitesi adına tapuda kayıtlı taşınmazların listesinin incelenmesinde, 2015 yılında Niğde Üniversitesi tarafından edinilen ve tapuda da Niğde Üniversitesi adına kaydı bulunan iki adet taşınmazın Ek-2 Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'na kaydedilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı 5’nci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

...

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından

yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.”

Hükümleri ile aynı Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde;

“Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5’teki ‘Genel Hizmet Alanları Formu’nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”,

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüz ölçüm ve değer toplamaları belirtilir.

Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.” Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca 2015 yılında Niğde Üniversitesi tarafından edinilen ve tapuda da Niğde Üniversitesi adına kaydı bulunan taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Ayrıca Üniversite tarafından tapu kütüğünde adlarına tescilli olan bu taşınmazların kaydının Ek 2 formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması, hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Söz konusu taşınmazlara ilişkin bilgiler şöyledir;

İl/İlçe/Mahalle	Cilt/Sayfa No	Ada/Parsel No	Yüzölçümü	Malik	Edinme Sebebi ve Tarihi
Niğde/Fertek	63/6031	276/35	17.139,25 m2	Niğde Ün.	Trampa – 11.11.2015
Niğde/Fertek	63/6029	276/33	29.981,11 m2	Niğde Ün.	İfraz – 17.09.2015

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz taşınmazlarının tamamı 2014 yılı sonu itibariyle muhasebe kayıtlarına alınmış olup, 2015 yılında edinilen ve kayıtlarda olmayan 276 Ada 33 Parsel ve 276 ada 35 Parsel numaralı iki adet taşınmaza ait bilgiler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından temin edilerek Nisan 2016 tarihi itibariyle muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Ayrıca taşınmazların kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulması amacıyla taşınmaz yazılımı alınması için çalışmalar devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Üniversiteye ait taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmektedir. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınıp alınmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Hazine Tarafından Niğde Üniversitesine Tahsis Edilen Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Milli Emlak Genel Müdürlüğünce Niğde Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların yer aldığı listenin incelenmesinde, iki adet taşınmazın Ek-6 Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'na kaydedilmediği ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'nci maddesinde;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve

değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.

...

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir." denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde de

"Kamu idareleri;

...

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda",

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve

bu taşınmazlara ilişkin adet, yüz ölçüm ve değer toplamaları belirtilir.

Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.” Hükümüne yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Hazine tarafından Niğde Üniversitesine tahsis edilen taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

Ayrıca Üniversite tarafından kendilerine tahsis edilen taşınmazların kaydının Ek 6 formunda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması, hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Söz konusu taşınmazlara ilişkin bilgiler şöyledir;

İl/İlçe/Mahalle	Pafta No	Ada/Parsel No	Yüzölçümü	Malik	Tahsis Amacı
Niğde/Bor/Kızılyer	52	30/21	55.177,00 m2	Hazine	Belirtilmemiştir.
Niğde/Bor/Kızılyer	53-54	28/16	633.000,00 m2	Hazine	Belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazine tarafından 2015 yılında Üniversitemize tahsisi yapılan ve muhasebe kayıtlarında olmayan 28 ada 16 Parsel ile 30 ada 21 Parsel numaralı taşınmazlara ait bilgiler Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığından temin edilerek Nisan 2016 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Ayrıca taşınmazların kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulması amacıyla taşınmaz yazılımı alınması için çalışmalar devam etmektedir " denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Hazine tarafından Üniversiteye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınarak mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınıp alınmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “250- Arazi ve Arsalar Hesabı” hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'ncu maddesinde;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” Hükmü ile,

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'nci maddesinde de;

“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Niğde Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz mülkiyetinde ve kullanımında olan taşınmazların cins değişikliği ile ilgili işlemler Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü’nün 29.12.2009 tarih ve 7275 sayılı yazısı ile başlatılmış olup buna ilişkin süreçler yerleşke bazında aşağıda belirtilmiştir.

- 1- Merkez Yerleşke:** 2009 yılında yerleşke sınırları içerisinde Üniversitemize ait elma bahçesi, tarla, bağ ve bahçe vasıflı 10 adet taşınmaz, 3 adet Mera vasıflı taşınmaz, Niğde İl Özel İdaresinden tahsisli 1 adet arsa vasıflı taşınmaz, Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü’nde tahsisli 6 adet arsa vasıflı taşınmaz, 1 adet Tapulama Harici taşınmaz ayrıca Üniversitemiz tarafından kamulaştırılmış olup tapu ferağı yapılmamış olan elma bahçesi, tarla, bağ ve bahçe vasıflı özel mülkiyete ait 69 adet taşınmaz olmak üzere toplam 90 adet taşınmaz bulunmakta iken mera vasıflı taşınmazlar ile tapulama harici alanın hazine adına ham toprak vasfı ile tescili yaptırılarak Üniversitemize tahsisi sağlanmıştır. Üniversitemiz tarafından 2014 yılında 18.Madde Uygulaması yaptırılarak 31 adet arsa vasıflı taşınmaz olması sağlanmıştır. Bu tarihten sonrada tahsisli taşınmazlarla ilgili cins tashihi işlemleri tamamlanıp 15.12.2015 tarihinde yeniden kesin tahsisi yapılmıştır. Üniversitemize ait olan taşınmazlarla ilgili cins tashihi işlemleri 01.03.2016 tarihinde tamamlanıp tescil edilmiştir. İl Özel İdareden tahsisli taşınmazlardan bu aşamada cins tashihi yapılacak taşınmaz bulunmamaktadır. Özel mülkiyete ait 69 adet elma bahçesi, tarla, bağ ve bahçe vasıflı taşınmazlar 18.Madde Uygulaması sonrasında 4 adet arsa vasıflı taşınmaza dönüşmüş olup Üniversitemiz adına tescilinin yapılması için Hukuk Müşavirliğimiz tarafından tapu iptali ve tescili davası açılmış olup dava süreci devam etmektedir.

Sonuç olarak Merkez Yerleşke içerisindeki taşınmazların cins değişiklik işlemleri tamamlanmış olup inşaatlarla ilgili ruhsatlandırma süreci devam etmektedir.

- 2- Ulukışla Yerleşkesi:** Yerleşke içerisinde 1 adet taşınmaz olup bu taşınmazın mülkiyeti Hazineye aittir. Askeri depo ve bahçesi vasıflı taşınmaz Milli Emlak Müdürlüğü’nün

08.03.1996 tarih ve 738 sayılı yazıları ile Meslek Yüksekokulu Binası ve Sosyal Tesisler yapılmak üzere Üniversitemize tahsis edilmiştir. Söz konusu taşınmazlarla ilgili cins değişikliği süreci Ulukışla Belediyesine yazılan 15.03.2010 tarih ve 119 sayılı yazımız ile başlatılmış olup 15.10.2015 tarihinde Üniversitemize 5 Katlı Betonarme Okul Binası ve Bahçesi olarak cins değişikliği yapıp yeniden tahsis edilmiştir.

3- **Aşağı Kayabaşı Yerleşkesi:** Yerleşke içerisinde 2 adet taşınmaz olup bu taşınmazın mülkiyeti Hazineye aittir. Söz konusu taşınmazlardan birinin cinsi Kargir Kız İlk Öğretmen Okulu iken 28.12.2015 tarihinde Betonarme 4 katlı 2 adet okul binası, 3 katlı konuk evi, 1 katlı spor salonu ve arsası olarak cins değişikliği yapılarak yeniden tahsis edilmiştir.

4- **Derbent Yerleşkesi:** Yerleşke içerisinde 8 adet taşınmaz olup bu taşınmazlardan 4 tanesi Üniversitemiz mülkiyetinde arsa ve bağ vasfındadır. Diğer taşınmazlar ve Özel İdareye ait taşınmazlardır. Üniversitemize ait taşınmazlarla ilgili Niğde Belediyesine 27.03.2015 tarih ve 353 sayılı yazı ile müracaat edilmiş olup süreç devam etmektedir.

5- **Bor Yerleşkesi:** Yerleşke içerisinde 3 adet taşınmaz olup bu taşınmazların mülkiyeti Hazineye aittir. Söz konusu taşınmazlar arsa, Kargir Bina ve Depo Askeri Kışla Yeri vasıflı olup cins değişikliği işlemleri için Bor Malmüdürlüğüne 09.12.2015 tarih ve 1252 sayılı yazı ile müracaat edilmiştir.

Yerleşke sınırimıza komşu Üniversitemiz mülkiyetindeki Selçuk Üniversitesi Yönetim Kurulunun 18.10.1994 tarih ve 13 sayılı kararı ile yurt binası yapılmak üzere Kredi Yurtlar Kurumuna 49 yıllık tahsisi yapılmıştır. Söz konusu taşınmaz arsa vasıflı iken 11.06.2015 tarihinde taşınmazın cinsi Betonarme dört katlı iki bloklu öğrenci yurdu binası ve üç katlı idari ve sosyal tesis binası ve arsası olarak değiştirilmiştir.

6- **BESYO Yerleşkesi:** Yerleşke içerisinde 2 adet taşınmaz olup bu taşınmazların mülkiyetleri Üniversitemiz ve Hazineye aittir. Söz konusu taşınmazlar arsa vasfında iken mevcut kullanım şekli dikkate alınarak cins değişiklik işlemlerinin yapılabilmesi için 12.08.2010 tarih ve 428 sayılı yazı ile Bor Belediyesine müracaat edilerek süreç başlatılmıştır. Cins değişiklik işlemleri 19.10.2010 tarihinde 2 adet kapalı spor salonu 1 adet idari bina ve derslikler ve arsası olarak yeniden tahsisi yapılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, üniversiteye ait taşınmazların tashih işlemlerinin devam ettiği ifade edilmiştir. Söz konusu taşınmazların tashih işlemlerinin yapılıp yapılmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Araştırma Projelerinden Desteklenen Bilimsel Projelerin İzlenmesinde, “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması

Üniversitenin 2015 yılı mali tablolarının incelenmesinde, Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. maddesine göre çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin 297'nci maddesinde;

"..Bilimsel Projeler hesapları, niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı".."

denildikten sonra 298- 302. maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir. Söz konusu hesap kayıtlarının yapılmaması nedeniyle Niğde Üniversitesi 2015 yılı mali tabloları bilimsel proje faaliyetleri için ayrılan kaynaklar ile bu kaynaklardan yapılan harcamalar hakkında toplu veri üretmemiş olmaktadır.

Üniversite tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz tarafından yürütülen Bilimsel Araştırma Projeleri ile ilgili bilgiler Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünden alınarak Nisan 2016 ayından itibaren "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı" kullanılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta üniversiteye ait bilimsel araştırma projelerinin ilgili hesaba kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesine yönelik çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır.

Ancak düzeltme işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılına ilişkin mali tablolardaki "962 Bilimsel Projeler Hesabı" ile "963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesapları" halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. İzleyen yıl denetimlerinde hesabın kullanılıp kullanılmadığına ilişkin kontrollere devam edilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.47 Adı : NİĞDE ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2015		N Yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	44.579.821,36	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.141.878,47
10 HAZİR DEĞERLER	10.416.743,68	32 FAALİYET BORÇLARI	18.997,48
102 BANKA HESABI	9.712.849,94	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18.997,48
104 PROJE ÖZEL HESABI	703.893,74	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.960.343,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	29.966.304,36	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	88.866,01
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	29.966.304,36	333 EMANETLER HESABI	4.871.477,31
14 DİĞER ALACAKLAR	1.237.518,31	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.162.537,67
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.237.518,31	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.145.644,28
15 STOKLAR	145.970,85	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	16.888,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	145.970,85	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	4,56
16 ON ÖDEMELER	2.813.284,16	5 ÖZ KAYNAKLAR	332.133.781,70
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.813.284,16	50 NET DEĞER	221.600.704,07
2 DURAN VARLIKLAR	293.695.838,81	500 NET DEĞER HESABI	221.600.704,07
22 FAALİYET ALACAKLARI	178.416,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	88.164.717,90
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	178.416,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	88.164.717,90
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	293.517.422,81	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.368.359,73
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	16.238.945,94	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.368.359,73
252 BİNALAR HESABI	241.227.187,73		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27.716.823,36		
254 TAŞITLAR HESABI	1.553.196,55		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.818.718,81		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-47.189.260,86		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	31.151.811,28		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	4.155.921,77		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.155.921,77		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	289.994,52		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-289.994,52		
AKTİF TOPLAMI	338.275.660,17	PASİF TOPLAMI	338.275.660,17
Bilanço Dipnotları :			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.441.090,46		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.441.090,46		
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	36.729.533,10		
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	36.729.533,10		

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.47	Adı : NİĞDE ÜNİVERSİTESİ	Yıl : 2015
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.585.692,03	
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.585.692,03	

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	(TL)
630	01	Personel Giderleri	63.262.838,11
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.618.771,72
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.558.595,04
630	05	Cari Transferler	2.644.078,93
630	07	Sermaye Transferleri	1.090.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	146.651,00
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	231.434,37
630	13	Amortisman Giderleri	18.689.881,34
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.263.977,86
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	149.287,11
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	25.604,78

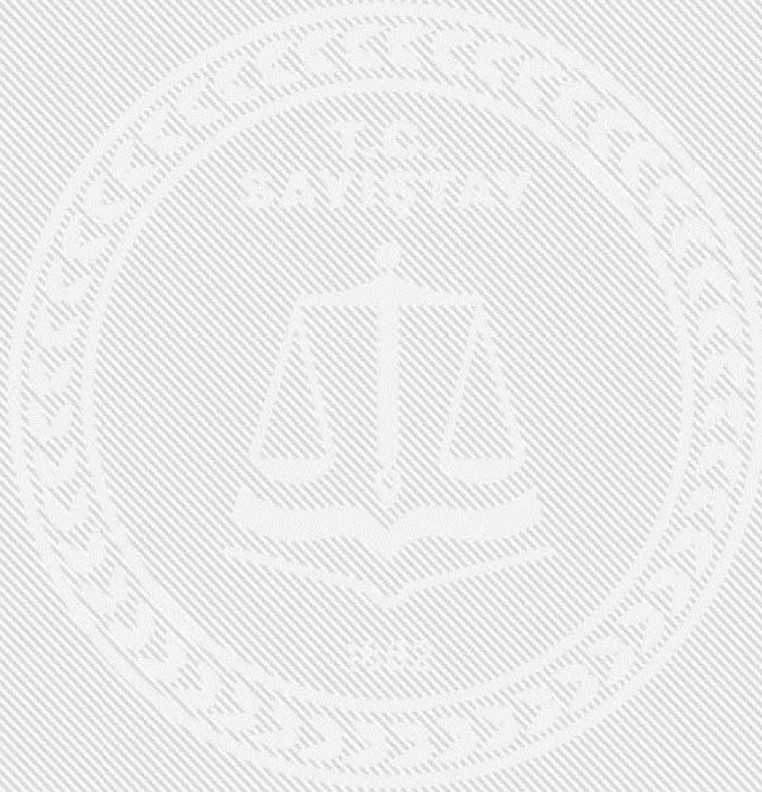
630	99	Diğer Giderler	32.309,93
GİDERLER TOPLAMI (A)			111.713.430,19

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	(TL)
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.989.503,60
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	115.410.030,16
600	05	Diğer Gelirler	10.428.773,49
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	219.886,43
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	33.596,24
GELİRLER TOPLAMI (B)			134.081.789,92

FALLİYET SONUCU (B -A)	22.368.359,73
-------------------------------	----------------------

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>

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



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	23
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	24
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	24
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	26
6.	EKLER.....	27

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Niğde Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 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.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 30,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.333.310,00-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.871.279,44-TL, gider toplamı 2.493.815,51-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 377.463,93-TL gerçekleşmiştir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

NİĞDE ÜNİVERSİTESİ DSS İŞLETMESİ 31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR

PASİF HESAPLAR

		2015			2015
1	DÖNEN VARLIKLAR	3.219.506,21	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	218.716,70
10	Hazır Değerler	3.070.509,32	32	Ticari Borçlar	2.949,24
102	Bankalar	3.070.509,32	326	Alınan Depozito ve Teminatlar	2.949,24
12	Ticari Alacaklar	90.455,87	33	Diğer Borçlar	1.380,00
120	Alıcılar	74.813,76	336	Diğer Çeşitli Borçlar	1.380,00
123	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	15.642,11	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.	214.387,46
15	Stoklar	6.977,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonları	173.467,27
150	İlk Madde ve Malzeme	6.977,00	362	Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	40.920,19
19	Diğer Dönen Varlıklar	51.564,02			
190	Devreden KDV	51.564,02			
2	DURAN VARLIKLAR	71.000,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	640.746,57
24	Mali Duran Varlıklar	70.000,00	44	Alınan Avanslar	628.501,20
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	70.000,00	440	Alınan Sipariş Avansları	628.501,20
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.000,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	12.245,37
260	Haklar	1.000,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	12.245,37
			5	ÖZKAYNAKLAR	2.431.042,94
			50	Ödenmiş Sermaye	30,00
			500	Sermaye	30,00
			57	Geçmiş Yıllar Karları	2.053.549,01
			570	Geçmiş Yıllar Karları	2.053.549,01
			59	Dönem Net Karı (Zararı)	377.463,93
			590	Dönem Net Karı	377.463,93
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI		3.290.506,21	PASİF VARLIKLAR TOPLAMI		3.290.506,21

NİĞDE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ		
2015 YILI AYRINTILI GELİR TABLOSU		
	Önceki Dönem	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	0,00	2.871.279,44
1-Yurt İçi Satışlar	0,00	2.871.279,44
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	41.341,73
1-Satıştan İadeler (-)		6.024,76
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		35.316,97
C-NET SATIŞLAR	0,00	2.829.937,71
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	172.494,02
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	172.494,02
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0,00	2.657.443,69
E-FAALİYET GİDERLERİ	0,00	2.197.305,94
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	0,00	2.197.305,94
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0,00	460.137,75
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	201.563,87
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		200.650,49
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		

10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	913,38
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	661.701,62
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	1.420,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		1.420,00
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	285.657,69
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		285.657,69
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	377.463,93
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00	377.463,93

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>

NIĞDE ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	31
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	32
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	32
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	32
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	34
6.	DENETİM BULGULARI.....	35

1. ÖZET

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

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

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetim sonucunda tespit edilen temel hususlar aşağıda yer almaktadır:

- Stratejik Planın izlenmesini güçleştirecek sayıda çok fazla hedef ve faaliyet belirlendiği,
- Stratejik Planda yer alan bazı hedef ve göstergelerin ölçülemez olduğu,
- Stratejik Planda bulunan ve 2015 yılı ile ilişkilendirilerek maliyet belirlenen hedeflerin bazılarında performans programında yer verilmediği,
- Stratejik Planda 2015 yılı için öngörülen maliyetlerin performans programındaki maliyetlerden farklı olduğu,
- Stratejik Planda belirlenen stratejiler ile performans programında belirlenen stratejiler arasında uyumsuzluk bulunduğu
- Faaliyet raporunda hedeflenen sonuçlara ulaşamaması durumunda yapılan açıklamaların yeterli olmadığı,

Tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Niğde Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Niğde Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Niğde Üniversitesi 2015 yılı Performans denetimine ilişkin 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, “*Denetim Bulguları*” bölümünde açıklananlar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plandaki Bazı Göstergelerin Ölçülemez Olması

Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Kurumun performans göstergelerine yer verdiği ancak ölçülebilir olmadığı düşünülmektedir.

Stratejik Plan incelendiğinde amaçlar için belirlenen hedeflerin birçoğunun 2013-2017 yılları arasında gerçekleşeceği belirtilmiştir. Ancak hangi yıl hangi hedef veya göstergenin ne kadarının gerçekleşeceğine dair sayısal bir bilgi yer almamaktadır. Bu nedenle amaç, hedef ve göstergelerin ölçülebilmesinin imkânı bulunmadığı düşünülmektedir.

Söz konusu ölçülemez hedefler aşağıdaki gibidir;

1.1.3- 2017 yılı sonuna kadar karşılaştırma yapılan ulusal/uluslararası üniversite ve ders içeriği sayısı.

1.2.2- 2017 yılı sonunda Akreditasyon başvurusu yapan/akredite olan bölüm/program sayısı.

1.2.3- 2017 yılı sonuna kadar her yıl Ulusal/Uluslararası üniversiteler ile geliştirilen işbirliği sayısı.

1.5.1- 2017 yılı sonunda yabancı dil hazırlık eğitimine geçilen bölüm sayısındaki artış oranı.

3.2.2- 2017 yılı sonunda öğrenci başına düşen bilgisayar sayısındaki artış oranı.

4.3.1- 2017 yılı sonuna kadar her yıl Mezun Takip Otomasyon Sistemi ile izlenen mezun sayısı.

5.1.1- 2017 yılı sonunda yeni açılan yüksek lisans/ doktora programı sayısı.

5.3.1- 2017 yılı sonunda lisansüstü programlara kabul edilen yabancı uyruklu öğrenci sayısındaki artış oranı.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planının izlenmesi ve değerlendirilmesi için Bilgi İşlem Daire Başkanlığına bir yazılım yaptırılmış ve Mayıs 2016 tarihi itibariyle veri girişine başlanacaktır. Yazılımda yıl yıl veri girilebileceğinden hedef ve göstergelerin yıllar itibariyle durumu belirlenebilecek olup, Üniversitemiz üçüncü Stratejik Planı yapılırken de bu hususlara dikkat ve hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planın İzlenmesini Güçleştirecek Sayıda Çok Fazla Amaç ve Hedef Belirlenmesi

Stratejik Plan incelendiğinde 22 amaç, 50 hedef, 162 faaliyet belirlendiği görülmüştür. Ancak bu kadar çok sayıda amaç ve hedefin uygulanmasının ve izlenmesinin güçleşeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planı hazırlanırken Üniversitemizin misyon ve vizyonu doğrultusunda gelişmesi ve rekabet gücüne sahip olabilmesi için yapılmasına ihtiyaç duyulan amaç ve hedefler yazılmıştır. Bu amaçla stratejik planın izlenmesi ve değerlendirilmesi için yazılım yapılmış olup veriler Mayıs 2016 tarihinden itibaren bu yazılım üzerinden alınarak raporlanabilecek ve Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Komisyonu tarafından izleme ve değerlendirmesi yapılabilecek olup, Üniversitemiz üçüncü Stratejik Planı hazırlanırken de bu hususlara dikkat ve hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Stratejik Planda Belirlenen Stratejiler ile Performans Programında Belirlenen Stratejiler Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Yapılan incelemelerde tespit edilen uyumsuzluklar aşağıdaki gibidir;

No	2015 yılı için Stratejik Planında Belirlenen Hedef	2015 yılı için Performans Programında Belirlenen Hedef
4.3.1.	2014 yılı sonuna kadar Mezun Takip Otomasyon Sisteminin kurulması.	2015 yılı sonuna kadar Mezun Takip Otomasyon Sisteminin kurulması.
4.3.2.	2013 yılı sonuna kadar Mezunlar Derneği'nin kurulmasının teşvik edilmesi.	2015 yılı sonuna kadar Mezunlar Derneği'nin kurulmasının teşvik edilmesi.
6.1.1.	2013 yılı sonuna kadar Merkezi Laboratuvarın tamamlanarak hizmete açılması.	2015 yılı sonuna kadar Merkezi Laboratuvarın tamamlanarak hizmete açılması.

Kamu idaresi cevabında;

- a-** “Stratejik Planda 4.3.1 hedef nolu Mezun takip Otomasyon Sisteminin 2014 yılında kurulması yetiştirilemediği için 2015 Performans programında yeniden hedef olarak belirlenmiştir.
- b-** Stratejik Planda 4.3.2 hedef nolu 2013 yılı sonuna kadar Mezunlar Derneği'nin kurulmasının teşvik edilmesi hedefi yapılan çalışmalar neticesinde kurdurulamamış olduğundan hedefin gerçekleşmesi ve tamamlanması için 2015 yılı Performans Programına tekrar dahil edilmiştir.
- c-** Stratejik Planda 6.1.1 nolu 2013 yılı sonuna kadar Merkezi Laboratuvarın tamamlanarak hizmete açılması hedefi gerçekleştirilmiş ve hizmete açılmıştır. Ancak Merkezi laboratuvar içerisindeki ileri araştırma laboratuvarlarının makine teçhizat donanımlarının gerçekleştirilmesi Kalkınma Bakanlığı'ndan temin edilen ödenekler doğrultusunda yıllar itibariyle devam ettiğinden 2015 yılı Performans

Programında yer verilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı Stratejik Planda belirlenen Stratejiler ile Performans Programında belirlenen stratejiler arasında farklılıklar oluşmaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belirtilen hususlara göre stratejik planda yer alan hedeflerin zamanında gerçekleştirilemediği görülmektedir. Bu nedenle Stratejik Plan hazırlama aşamasında Stratejik Planlama Klavuzunda yer verilen kriterlerin göz önünde bulundurularak hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Bulunan ve 2015 Yılı İle İlişkilendirilerek Maliyet Belirlenen Hedeflerin Bazılarına Performans Programında Yer Verilmemesi

Aşağıda belirtilen;

- 10.4.2. Mimarlık Fakültesinin Uygulama Projesi 2.Etabını oluşturacak 6.210 m2 alana sahip Peyzaj Mimarlığı Bölümü ve Şehir Bölge Planlama Bölümü Bloklarının 2015 yatırımına alınarak ihalesinin yapılması ve seviyesinin 2015 yılı sonunda %30, 2016 yılı sonunda %60, 2017 yılında %100 seviyesine getirilmesi.

- 10.4.4. 2013 yılı içerisinde İletişim Fakültesi Binası inşaatının Mühendislik Projelerinin hazırlanması, maliyet ve teknik şartnamelerinin oluşturulması.2014 yılında ihalesinin yapılarak %10'unun, 2015 yılında %60'ının, 2016 yılında ise %100'ünün tamamlanması.

- 10.4.5. 2015 yılı sonuna kadar Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu ve Meslek Yüksekokulu Binasının Mühendislik Projelerinin hazırlanması, maliyet ve teknik şartnamelerin oluşturulması.2015 yılı sonunda bu iki binanın ihalesinin yapılarak %10'unun, 2016 yılında %60'ının, 2017 yılında da %100'ünün tamamlanması.

hedefleri Stratejik Planda 2015 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans Programında yer almamıştır.

Kamu idaresi cevabında;

- a-** *“Stratejik Planın 10.4.2 nolu Mimarlık Fakültesinin Uygulama Projesi 2. Etabını oluşturacak 6.210 m2 alana sahip Peyzaj Mimarlığı Bölümü ve Şehir Planlama Bölümü Bloklarının 2015 yatırımına alınarak ihalesinin yapılması ve seviyesinin 2015 yılı sonunda %30, 2016 yılı sonunda %60, 2017 yılında %100 seviyesine getirilmesi hedefi; Üniversitemiz için üç yıllık Orta Vadeli Mali Planda ayrılan*

ödeneklerin devam eden projelerimizin dışında yatırıma yeni proje alınmasına imkan vermediğinden ve Kalkınma Bakanlığı'nın da üç yıllık Orta Vadeli Program doğrultusunda devam eden mevcut yatırım projelerini dikkate alarak yeni projelere izin vermemesi sebebiyle Performans Programında yer verilememiştir.

- b-** *Stratejik Planın 10.4.4 nolu 2013 yılı içerisinde İletişim Fakültesi Binası inşaatının Mühendislik Projelerinin hazırlanması, maliyet ve teknik şartnamelerinin oluşturulması, 2014 yılında ihalesinin yapılarak %10'unun, 2015 yılında %60'ının, 2016 yılında ise %100'ünün tamamlanması hedefi; Kalkınma Bakanlığı tarafından Üniversitemiz için öngörülen ödenekler doğrultusunda devam eden projeler ile öncelikli olan projelere kaynak ayrıldığından performans programlarında yer verilememiştir. Ancak belirtilen proje 2014 yılında Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Başkanlığı ile protokol yapılarak yapımına başlanmış olup, 2016 yılında tamamlanarak TOBB Başkanlığı tarafından Üniversitemize bağış yapılacaktır.*
- c-** *Stratejik Planın 10.4.5 nolu 2015 yılı sonuna kadar Sağlık Hizmetleri Yüksekokulu ve Meslek Yüksekokulu Binasının Mühendislik Projelerinin hazırlanması, maliyet ve teknik şartnamelerinin oluşturulması. 2015 yılı sonunda bu iki binanın ihalesinin yapılarak %10'unun, 2016 yılında %60'ının 2017 yılında da %100'ünün tamamlanması hedefi; Kalkınma Bakanlığı tarafından Üniversitemiz için öngörülen bütçe ve ödenekler doğrultusunda devam eden projeler ile öncelikli olan projelere kaynak ayrıldığından performans programlarında yer verilememiştir.*

Belirtilen projelere tamamen üç yıllık Orta Vadeli Mali Plan doğrultusunda Üniversitemize ayrılan tavan ödeneklerin devam eden yatırım projelerimize ayrıldığında, yeni projeler için yetersiz kalmasından yatırım programına yeni proje olarak alınamaması sebepleri ile Performans Programında yer verilememiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Plan ile Performans Programındaki uyumsuzluğun kamu idaresi dışındaki nedenlerden ortaya çıktığı anlaşıldığından kurum cevabı yerinde görülmüştür. Ancak ilerleyen yıllarda Ülkemizin kalkınma öncelikleri de dikkate alınarak Stratejik Plan hazırlanması önem arz etmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Hedeflenen Sonuçlara Ulaşılamaması Durumunda Yapılan Açıklamaların Yeterli Olmaması

Stratejik Plan ile yapılacağı taahhüt edilen ve 2015 yılı performans programıyla sayısal olarak hedeflenen performans hedeflerinden sapma olması durumunda Üniversitenin bu sapmaların nedenlerini açıklaması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde bazı performans hedefleri gerçekleştirilemediği halde açıklamaların yetersiz kaldığı görülmüştür.

Söz konusu duruma ilişkin örnekler aşağıdaki gibidir;

PERFORMANS GÖSTERGESİ	PERFORMANS GÖSTERGESİNİN SAPMA NEDENİ
<i>Uzaktan eğitim programı alt yapısının tamamlanmış olması.</i>	2015 yılında projelendirme çalışmaları başlanılmış ancak eğitim-öğretim dönemine yetiştirilememiştir. 2016 yılında tamamlanması planlanmaktadır.
<i>Mezunlar Derneği'ne kayıtlı üye sayısı.</i>	Dernek çalışmaları devam etmekte olup, 2016 yılında tamamlanması planlanmaktadır.
<i>Yeni açılan yüksek lisans/ doktora programı sayısı.</i>	Lisans bölümlerindeki öğretim üye sayısındaki değişkenlikten kaynaklanmaktadır.
<i>Yeni açılan tezsiz yüksek lisans/ uzaktan eğitim tezsiz yüksek lisans programı sayısı.</i>	Eğitim Bilimleri Enstitüsünde Tezsiz Yüksek Lisans programı çalışmaları devam etmektedir.
<i>Yıllık yayımlanan Enstitü Dergisi sayısı.</i>	Çalışmalar devam etmekte olup 2016 yılında dergi çıkarılması hedeflenmektedir.
<i>Kurumsal bağlılığa katkıda bulunmak amacıyla yapılan faaliyet sayısı.</i>	Çalışmalar devam etmektedir.
<i>Gıda Güvenliği, Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi'nin kurulmuş olması.</i>	Çalışmalar devam etmektedir.
<i>İş Birliğini Geliştirme Komisyonunca yapılan faaliyet sayısı.</i>	

<i>Sektör Danışma Kurulu sayısı.</i>	Çalışmalar devam etmektedir.
<i>Sektör Danışma Kurulları tarafından hazırlanan rapor sayısı.</i>	
<i>Enstitülerde Endüstrinin problemlerinin çözümüne yönelik hazırlanan tez sayısı.</i>	
<i>NÜSEM geliri</i>	Hedeflenen kursların açılmamasından dolayı gelir tahmini tutmamıştır.
<i>Açılan tezsiz yüksek lisans programı sayısı.</i>	Çalışmalar devam etmekte olup 2015-2016 eğitim öğretim dönemine yetiştirilememiştir.
<i>Tezsiz yüksek lisans programlarındaki öğrenci sayısı.</i>	Açılan programlara yeterli müracaat olmadığından kaynaklanmaktadır.
<i>Fahri doktora unvanı verilen kişi sayısı.</i>	Çalışmalar devam etmektedir.

Görüldüğü üzere performans programına alınan hedeflere ulaşamaması durumunda faaliyet raporunda hedefe neden ulaşılmadığı bilgisinin yer alması gerekmektedir. “Çalışmalar devam etmektedir.” ve “Ulaşılamadı” gibi ifadeler sapmaların nedenini açıklamada yetersiz kalmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik plan ile yapılacağı taahhüt edilen ve 2015 yılı Performans programıyla sayısal olarak hedeflenen performans hedeflerinde sapma olması durumunda, bu sapmalar için açıklamalar yapılmış ancak bazı açıklamalar yetersiz görülmüştür. 2016 yılından itibaren performans göstergesinin sapma nedenlerinin daha ayrıntılı olarak açıklanmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup izleyen yıl denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

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>