



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

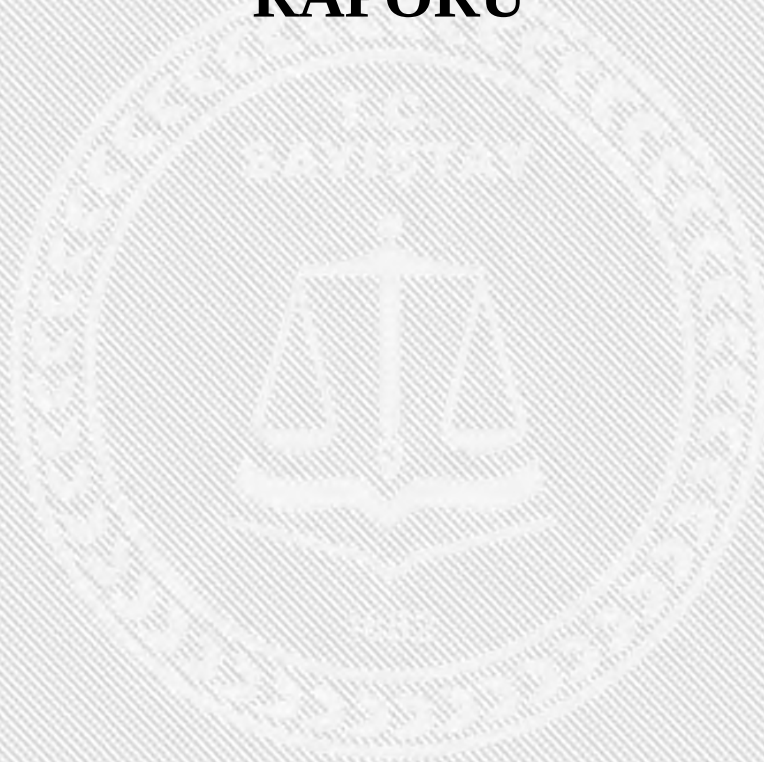
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAFKAS ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	20

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	13

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kafkas Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Kafkas 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 Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 164.789.000 TL'dir. Yıl içerisinde 20.086.004,00 TL ekleme, 2.461.000,00 TL çıkarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 182.414.004 TL olmuştur. Bu tutarın 161.586.567,98 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 89 olmuştur.

Bütçede 164.789.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 147.064.772,39 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 89 olmuştur.

Kafkas Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Gider Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	164.789.000	182.414.004	161.586.567,98	89

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	164.789.000	147.064.772,39	89

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesine göre 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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 yansıtmışından 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.

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslara göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kadrolu ve Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Kafkas Üniversitesi bünyesinde kadrolu olarak ve hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personeller için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı tespit edilmiştir.

1475 sayılı İş Kanununu Kıdem Tazminatı başlıklı 14'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında; işçinin işe başladığı tarihten itibaren hizmet akdinin devamı süresince her geçen tam yıl için işverence işçiye 30 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödeneceği hükme bağlanmıştır.

08.02.2015 ve 29261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in "*Ödeme Usulü*" başlıklı 8'inci maddesinde;

"(1) 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatları, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanunun yürürlükte olan 14 üncü maddesi kapsamında ödenir..."

denilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 kodlu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılacağı belirtilmiştir. İlgili Yönetmelik'in 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişini açıklayan 343'üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak 630

Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, gerek kadrolu gerekse hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığının ayrılması ve ilgili hesaplarda muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporunuza bulgu konusu olan 372 ve 472 kıdem tazminatı karşılığı hesabının kullanılmaması ile ilgili olarak birimlerden daha önce ekli 31.10.2017 tarih ve E-27292 sayılı yazımız ile gerekli olan bilgiler istenilmiş olup, ancak bugüne kadar herhangi bir dönüş olmadığından daire başkanlığımızca merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun bir işlem yapılamamış ve ekli 02.05.2018 tarih ve E-13284 sayılı yazımız ile tekrar gerekli olan bilgiler istenilmiş olup, ilgili birimlerden istenilen bilgiler gelmesi halinde başkanlığımızca merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun olarak 372 ve 472 kıdem tazminatı karşılığı hesabı çalıştırılacaktır.

İfadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususlara ilişkin olarak kamu idaresi tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

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

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 459'uncu maddesinde Gider Taahhütleri Hesabının niteliği şu şekilde düzenlenmiştir;

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

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

Hesabın işleyişi başlıklı 460’ıncı maddesinde;

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

a) Borç

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

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

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

denilmiştir.

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

Kamu idaresi cevabında; özetle, üniversitemiz yılı bütçelerinde yer alan ödeneklere ilişkin sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin harcama birimleri ile mali hizmetler birimi arasında koordinasyonun sağlanarak tespit edilmesi ve ilgili hesaplar çalıştırılarak mali tablolarda izlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususa kamu idaresince dikkat edileceği belirtilmekle birlikte, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Bir Yıldan Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına Kaydedilmemesi

Kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idarelerine veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 60'ıncı maddesinde 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının bir yıldan daha az süreli, 142'nci maddesinde ise 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Ayrıca anılan Yönetmeliğin 61 ve 143'üncü maddelerinde de 126 ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliği ile hesabın işleyişine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Denetimimiz sonucunda 2.458.342,04 TL tutarında bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde bir yıldan uzun vadeli depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin yılsonu bilançosunda 500 Sermaye Hesabında 10.000 TL sermaye tutarı bulunmaktadır. Üniversite yılsonu bilançosunda 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında bu tutarın kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 164'üncü maddesinde bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların, tespit edilen değerleri üzerinden 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Kafkas Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'ne yatırılan 10.000 TL tutarındaki sermayenin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara

Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500 Net Değer Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kafkas Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Denetim Görüşünün dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün "*Taşınmazlara ilişkin İşlemler*" konulu 26.11.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13278 sayılı Genel Yazısıyla "990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" ihdas edilmiştir. Buna göre; kiraya verilen taşınmazlar kayıtlı değerleri üzerinden 990 kodlu hesabın ilgili yardımcı hesabına borç, 999 kodlu hesaba alacak; diğer taraftan toplam kira gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 kodlu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 kodlu hesaba alacak kaydedilecektir. Dönem sonlarında 993 kodlu hesap yardımcı hesaplar bazında güncellenecek; kira gelirleri tahsil edildikçe 993 ve 999 kodlu hesaplara ters kayıt yapılacaktır; kira gelirlerinin tamamı tahsil edilince de 990, 993 ve 999 kodlu hesaplar ters kayıtlarla kapatılacaktır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve işletme hakkı kiralamaalarında, kiralanan yer ve kira gelirlerinin yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ihdas edilen nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Üniversite Bünyesindeki Sosyal Tesislerin Mali İşlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na Uygun Biçimde Yürütülmemesi ve Raporlanmaması

Üniversite bünyesinde farklı adlar altında faaliyet göstermekte olan sosyal tesislerin mali işlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uygun biçimde yürütülmesi ve raporlanması gerekirken, özel bütçe dışında oluşturulan bütçeler ile idarenin tüm mali işlemlerinin bütçe içerisinde muhasebeleştirilmediği ve raporlanmadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerinin bütçelerinden ayrı olarak, idari ve mali yapılanmaların bir sonucu, yemekhane, misafirhane, kreş, eğitim ve dinlenme tesisi, eğitim, araştırma ve uygulama merkezi gibi adlar altında ayrı ayrı bütçeye sahip işletmeler/hesaplar oluşturulmuştur. Sosyal tesislerin dayanağını oluşturan 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 191'inci maddesinde söz konusu tesislerin kurulabileceği, aynı maddede bunların kuruluş ve işletme esas ve usullerinin Devlet Personel Başkanlığı ile Maliye ve Gümrük Bakanlığınca birlikte hazırlanacak genel yönetmelikle belirlenmesi hükme bağlanmış olmakla birlikte bu konuda bir düzenleme yapılmamıştır. Söz konusu tesisler 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 10'uncu maddesi (Ek: 17/9/2004-5234/10 ve 11'nci madde) (o) bendi ve 11'inci maddesi (o) bendi hükümlerine dayanılarak çıkartılan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller ile kamu sosyal tesislerine ilişkin tebliğler çerçevesinde faaliyetlerini yürütmektedirler.

Sosyal tesislerin kuruluş ve işleyişine ilişkin genel ve temel bir düzenlemenin olmaması Üniversiteler de dahil olmak üzere idari kararlarla bir çok konuda sosyal tesisler kurulduğu görülmektedir.

Daha önceleri bu tesislerin işletilmeleri sırasında personel giderlerinin yanı sıra cari giderlerinin bir kısmı veya tamamı idarelerin kendi bütçelerinden karşılanıyor iken, harcamalarına bir düzen ve disiplin getirmek amacıyla giderlerini kendi gelirlerinden karşılaması kuralı benimsenmiş ve bu kural yılı bütçe kanunlarına konulan hükümlerle ve Maliye Bakanlığına verilen yetki çerçevesinde çıkarılan tebliğler ile yürütüle gelinmiştir.

Getirilen kısıtlayıcı bu düzenlemeler ile birçok sosyal tesis kapatılmış, özel işletmelere devredilmiş veya satılmıştır.

Günümüzde sosyal tesis anlamında işletilmeye devam edilenlerin önemli bir kısmının Üniversitelerde bulunduğu gözlenmektedir. Üniversiteler tarafından işletilen sosyal tesislerin bir kısmı özel bütçe içerisinde bir kısmı ise özel bütçe dışında sosyal tesis işletmeleri adı altında

faaliyetlerini sürdürmektedirler.

Özel bütçe içerisinde faaliyetlerini sürdüren sosyal tesisler ayrı bir muhasebesi bulunmadığı gibi giderlerinin bir kısmını özel bütçe giderleri içinde giderleştirmekte, gelirleri ise özel ödenek kaydedilmektedir. Gelirlerin giderlerini karşılayıp karşılamadığı, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek için özel olarak ayırıştırma, ölçme vb. karmaşık ve detaylı hesaplamalar yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır. Bunun nedeni özel bütçe içerisinde sosyal tesisler için bütçede kurumsal kodun dolayısı ile buna bağlı alt kodların bulunmamasıdır.

Diğer yandan özel bütçe dışında, faaliyetlerini bu defa işletmeler adı altında sürdüren sosyal tesislerin ayrı bir bütçesi, muhasebesi ve mali tabloları bulunmaktadır. Bu oluşum özel bütçeden ayrık, idari ve mali mevzuata tabi olarak faaliyette bulunmaktadır. Kar zarar esasına göre faaliyetini sürdüren söz konusu işletmeler faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan kar ve zararın özel bütçe ile ne şekilde ilişkilendirileceği mevzuatımızda belirsizdir. Ayrıca bu işletmeler de kendi aralarında sadece mensuplarına hizmet verenler ile umuma açık olarak hizmet verenler yönünden de farklılıklar göstermektedirler. Umuma açık hizmet verenler vergi mükellefiyeti ile mesul olmaktadır.

İstihdam yönünden kamu yönetiminin istihdam usullerine tabi olmadıkları varsayımı ile yerli yersiz alabildiğince ve hiçbir kurala bağlı olmaksızın istihdam sağladıkları da görülmektedir.

Yukarıda ifade edilen ve edilebilecek olumlu ve olumsuzlukları içinde barındıran ve birçok kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılarına ve pozisyonlarına göre farklılıklar gösteren kamu sosyal tesisi uygulamalarının bütüncül bir bakış açısı ile mali ve idari mevzuatının tam olarak uygulamaya geçirilemediği gibi mevcut uygulamaların da konu ile ilgili meri mevzuata uyarlı olmadığı görülmektedir.

Oysa kamu mali yönetim sistemimizi düzenleyen 5018 sayılı Kanunun "Amaç" başlıklı birinci maddesinde;

“Bu Kanunun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemektir.”

şeklinde ifade edilen tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini raporlanmasını ve mali kontrolünü içine alan sonuç itibariyle de hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamayı amaç edinen bir düzenleme ortaya konulmuştur.

Aynı Kanunun “*Bütçe türleri ve kapsamı*” başlıklı 12’nci maddesinde ise;

“Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri; merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçeleri olarak hazırlanır ve uygulanır. Kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamaz.

Merkezî yönetim bütçesi, bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinin bütçelerinden oluşur. Genel bütçe, Devlet tüzel kişiliğine dahil olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin bütçesidir.

Özel bütçe, bir bakanlığa bağlı veya ilgili olarak belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen ve bu Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan her bir kamu idaresinin bütçesidir”

şeklinde ifade edilmiş olup, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, bütçelerinin, merkezî yönetim bütçesi, sosyal güvenlik kurumları bütçeleri ve mahallî idareler bütçelerinden teşekkül ettiği ve kamu idarelerince bunlar dışında herhangi bir ad altında bütçe oluşturulamayacağı kuralı getirilmiş ve kanun maddesi ile güvence altına alınmıştır.

Esas itibariyle kamu mali yönetimi sitemine genel ve temel bakış açısı Kanunun amaç başlığı altında kapsamlı bir şekilde vurgulanmıştır. Kanunun amacı, bütçe ilkeleri (Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Madde 8) ve türleri birlikte değerlendirildiğinde, bir kamu idaresinde tüm mali işlemlerin tek bir bütçe içinde yer olmasını, muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasını, bunların dışında herhangi bir muhasebe kaydının yapılmamasını raporlanmamasını amaç ve ilke olarak belirlemiştir.

Diğer yandan Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullerin “*Amaç*” başlıklı birinci maddesinde de; “*Bu Esas ve Usullerin amacı, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve*

genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesidir.”

şeklinde ifade edilmek suretiyle 5018 sayılı Kanunun amaç ve ilkelerini benimsediği görülmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 5018 sayılı Kanun ile getirilen bütçe ilkeleri, mali saydamlık ve hesap verilebilirlik, tekdüzenin sağlanması, idarenin tüm faaliyetlerini parça parça değil tümünü kapsayan muhasebe kaydının oluşturulmasını ve raporlanmasını güvence altına alan düzenlemelerin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite bünyesindeki sosyal tesislerin mali işlemlerinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uygun biçimde yürütülmesi ve raporlanması için gerekli yasal düzenlemelerin yapılmasının gerektiği görüşünüze katılmaktayız.

İfadesine yerilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite bünyesinde bulunan sosyal tesislerin bir kısmı özel bütçe içerisinde bir kısmı ise bütçe dışında faaliyette bulunmaktadır. Bu durumda bütçe dışında faaliyette bulunanların Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usullere tabi, bütçe içerisinde faaliyette bulunanlar ise Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olmakla birlikte ayrı bir kurumsal alt kodu bulunmamaktadır.

Her iki uygulamanın da hatalı yönleri bulunmaktadır. Zira özel bütçe dışında faaliyetini sürdürenler açısından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir. Diğer yandan bütçe içerisinde faaliyette bulunanların ise gelirlerin giderlerini karşılayıp karşılamadığını, özel bütçeden kaynak aktarılıp aktarılmadığını tespit etmek için özel olarak ayrıştırma, ölçme vb. karmaşık ve detaylı hesaplamalar yapılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen sosyal tesislere ilişkin tespitlerle ilgili olarak muhasebe sisteminin bütüncül ve kapsayıcı bir anlayışla ele alınarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.45		Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR	
				N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		60.087.174,27		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZIR DEĞERLER		16.673.647,77		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
102 BANKA HESABI	15.787.758,49			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	877.500,94
104 PROJE ÖZEL HESABI	885.889,28			333 EMANETLER HESABI	5.826.931,29
12 FAALİYET ALACAKLARI		37.610.905,21		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.121.515,12			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.479.839,95
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	31.048,05			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.458.342,04			43 DİĞER BORÇLAR	
14 DİĞER ALACAKLAR		500.148,54		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.627,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	500.148,54			47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
15 STOKLAR		2.019.134,19		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	-11.430,99
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.019.134,19			5 ÖZ KAYNAKLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		3.283.338,56		50 NET DEĞER	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.283.338,56			500 NET DEĞER HESABI	252.266.722,72
2 DURAN VARLIKLAR		342.932.113,40		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		339.502.608,13		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	110.664.034,11
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	18.399.260,00			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	54.224.431,61			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	31.914.062,57
252 BİNALAR HESABI	203.041.400,97				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	79.882.815,28				
254 TAŞITLAR HESABI	3.441.749,26				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	25.521.533,35				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-80.844.690,74				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.836.108,40				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		2.919.914,74			
260 HAKLAR HESABI	2.919.914,74				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		509.590,53			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.105.486,90				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.595.896,37				
AKTİF TOPLAMI		403.019.287,67		PASİF TOPLAMI	
				403.019.287,67	

Bilanço Dipnotları:

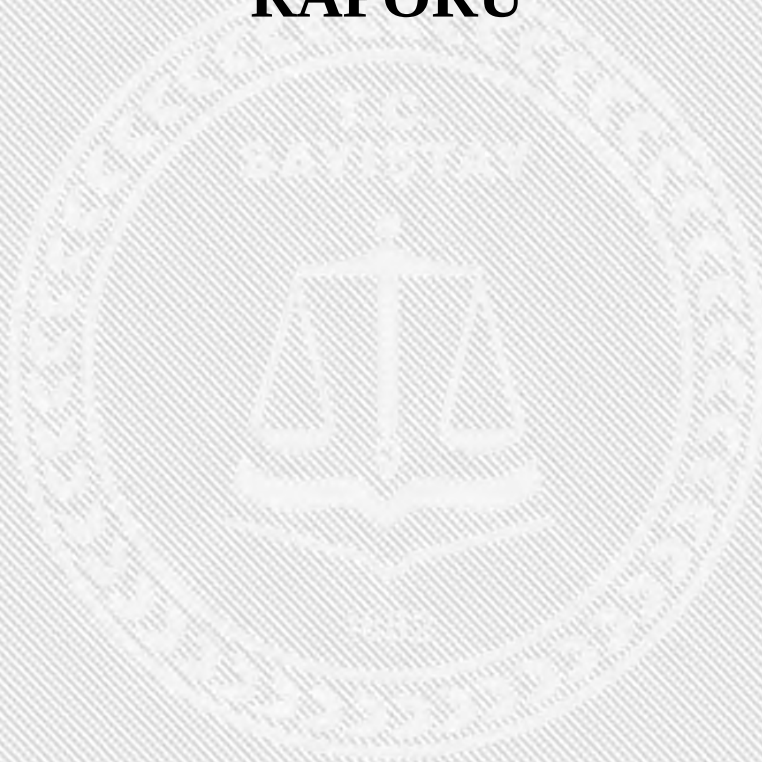
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.881.867,98
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.881.867,98
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR	1.100.615,31
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK	1.100.615,31

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.45 Adı : KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
Yılı : 2017

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	2017	600		GELİRLER HESABI	2017
630	01	Personel Giderleri	89.013.121,29	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.203.868,90
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	11.827.792,40	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	159.971.833,98
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.970.066,39	600	05	Diğer Gelirler	15.281.641,87
630	05	Cari Transferler	3.229.581,71	600	11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	291.765,26
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.829,78	600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	105,51
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.100,43				
630	13	Amortisman Giderleri	14.808.173,50				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.753.429,21				
630	20	Silinen Alacalardan Kaynaklanan Giderler	141.962,20				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.000,00				
630	99	Diğer Giderler	73.096,04				
NET GİDERLER TOPLAMI :			149.835.152,95	NET GELİRLER TOPLAMI			181.749.215,52

KAFKAS ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET	20
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	22
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	22
6.	DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

Bu rapor, Kafkas Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını 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.

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

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

Bu kapsamda;

Kafkas Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili “ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık ve doğrulanabilirlik, ikna edicilik/geçerlilik” kriterleri çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucunda, kriterlerin tamamının karşılandığı, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili kriterlere uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Stratejik Planda, 7 stratejik amaç, 27 stratejik hedef ve 114 gösterge; buna paralel olarak Performans Programında da 4 performans hedefi, 6 performans göstergesi ve 4 faaliyeti yer almaktadır. Ancak Performans Programında yer alan tüm hedef ve göstergelere ilişkin veri kayıt sistemleri incelenmemiştir. Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere önemli sayılabilecek veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedef ve gösterge ile sınırlandırılmıştır:

Performans Hedefi: Üniversitemizin Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü tarafından

verilmekte olan eğitim etkinliklerinin sayısının artırılması

Gösterge 1	2015	2016	2017
Kafkas Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi (KAÜ-SEM) ve Kafkas Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi (KAÜ-UZEM) kapsamında yıllık gerçekleştirilen etkinlik sayısı	23	17	30

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen bir adet veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlik ve doğruluk kriterleri açısından amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Kafkas Üniversitesi'nin Faaliyet Raporunda bulunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Kafkas Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Kafkas Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

2017 yılı Stratejik Planın son yılı olması nedeniyle, 2013-2017 Stratejik Planı

değerlendirildiğinde; planın 7 stratejik amaç, bu amaçlara ilişkin 22 stratejik hedef ve hedeflere ilişkin performans göstergelerini içerdiği anlaşılmıştır.

Üniversitenin eğitim ve öğretim kalitesi bütün yönleri ile iyileştirilerek altyapısı güçlü ve tercih edilen bir üniversite olmak amacı içerisindeki belirlenmiş 8 hedefe ilişkin göstergelerin 25’inde başarılı olduğu, 2’sinde başarısız olduğu ve 5’inde ise iyileştirmelere ihtiyaç duyulduğu görülmüştür.

Araştırma ve geliştirme ile ilgili amaç içerisinde belirlenmiş hedef ve göstergelerin “araştırma ve geliştirme faaliyetlerindeki yıllık ekipman sayısı” göstergesi dışında başarılı olduğu anlaşılmıştır.

Fiziki altyapı ve çevre ile ilgili amaç içerisinde yer alan 4 hedefe ilişkin 16 performans göstergesi belirlenmiştir. Performans hedeflerine bağlı olarak belirlenmiş göstergelerin başarılı olan 7 adedinin dışında kalanlarının; başarılı olamadığı görülmüştür. Fiziki altyapı projelerinin tamamlanmasına ilişkin hedef için belirlenmiş 8 göstergenin 4 tanesi dışında başarılı olunamadığı bunların nedenlerinin ise, gerçekleşen gösterge düzeyinin hedeflenen gösterge düzeyi altında kalması ve ödenek yetersizliği gibi sebepler olduğu görülmüştür.

Tanıtım ve Halkla İlişkiler amacı için belirlenmiş tek performans hedefine ilişkin 4 göstergeye yer verilmiş ve bunlardan sadece kurumsal iletişim koordinatörlüğünün oluşturulması göstergesinde başarılı olunmuştur.

Üniversitenin ulusal ve uluslararası ilişkileri, insan kaynakları ve yönetimi ile bütçe finansmanına yönelik amaçlarına stratejik planda belirlenmiş hedef ve göstergeler aracılığı ile tüm yönleriyle başarıya ulaştığı görülmüştür.

Kafkas Üniversitesi'nin performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen hedef ve gösterge çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda; ilgili performans hedefine ilişkin göstergenin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı ve raporlandığı görülmüştür.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin faaliyet raporu ve performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygun olduğu, mali

saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlandığı değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.