



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

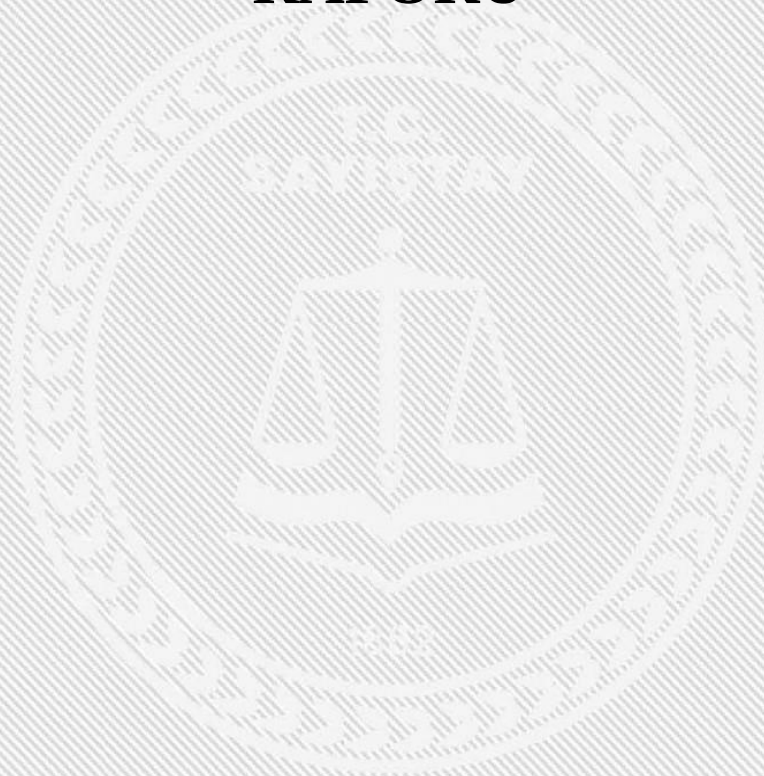
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	25
KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	34

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	9
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
9.	EKLER.....	20

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL).....	4
Tablo 2: 2018 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ (TL)	4
Tablo 3: BÜTÇE GİDER VE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOLARI	4
Tablo 4: KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ FALİYET SONUÇLARI TABLOSU .	20
Tablo 5: BİLANÇO.....	21

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması ;
2. Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'nın Kullanılmaması;

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması;
2. Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi;

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'na 5467 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen Ek 56'ncı maddeye istinaden 2006 yılında kurulmuş olup, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli bir kamu kurumudur.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g.. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği

yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

1. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Üniversitenin kendisine ait 967.801 m² arazisi ve 773 m² binası ile Hazine ve Belediyeden tahsisli 2.623.651,42 m² arazisi ve 32.388 m² binası bulunmakta olup; 6 adet yerleşke içinde hizmet verilmektedir.

Üniversitenin; 3 adet Enstitü, 8 adet Fakülte, 5 adet Yüksekokul, 7 adet Meslek Yüksekokulu, 17 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi, FTR havuzları, öğrenci ve personel yemekhaneleri ile kantinleri bulunmaktadır.

Üniversitede, gerek üniversite, gerekse TÜBİTAK/TÜBA, AB, Kalkınma Bakanlığı vb. tarafından desteklenen projelerle ilgili olarak öğretim elemanlarından oluşan Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) Komisyonu bulunmaktadır.

Üniversitede, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 5'i Üniversite dışından olmak üzere, 816 akademik personel bulunmaktadır. Yabancı uyruklu akademik personel sayısı ise, 3'tür. Ayrıca 374 adet idari personel görev yapmaktadır. Bunun yanında toplam 4 kişi, 657 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin (b) bendine göre istihdam edilmektedir. Kadrolu işçi sayısı ise 203'tür.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile Yükseköğretim Kurulu kurulmuştur.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran, Yükseköğretim Kuruluna bağlı bir kurul olan Yükseköğretim Denetleme Kuruludur.

Üniversitelerarası Kurul akademik bir organ olup Yükseköğretim planlaması

çerçevesinde, üniversitelerin eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerini koordine etmek, uygulamaları değerlendirmek, Yükseköğretim Kuruluna ve üniversitelere önerilerde bulunmak, teşkilat ve kadro yönünden ve Yükseköğretim Kurulu kararları doğrultusunda üniversitelerin öğretim üyesi ihtiyacını karşılayacak önlemleri teklif etmek, üniversitelerin tümünü ilgilendiren eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri ile ilgili yönetmelikleri hazırlamak veya görüş bildirmek, aynı veya benzer nitelikteki fakültelerin ya da üniversitelere veya fakülterele bağlı diğer yükseköğretim kurumlarının eğitim-öğretimine ilişkin ilkeler ve süreler arasında uyum sağlamak, doktora ile ilgili esasları tespit etmek ve yurt dışında yapılan doktoraları, doçentlik ve profesörlük unvanlarını değerlendirmek, doçentlik başvurularında ilgili bilim veya sanat alanında jüriler oluşturarak adayların yayın ve çalışmalarını Yükseköğretim Kurulu tarafından belirlenen esas ve usuller kapsamında değerlendirip, yeterli yayın ve çalışmaya sahip olan adaylara doçentlik unvanı vermek görevlerini yürütmektedir.

1.3. Mali Yapı

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Özel bütçeli bir idare olan Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinde, Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Üniversite, muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliği’n 539’uncu maddesinde geçen cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Özel bütçe muhasebe işlemleri için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi kullanılmaktadır.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesine 2018 mali yılında bütçe ile verilen ödenek 159.270.000,00 TL’dir. Yıl içerisinde 57.524.543,64 TL aktarma/ekleme yapılmış, 9.577.505,68 TL ise düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 207.217.037,96 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 191.931.910,18 TL’si harcanmış olup, bütçe gerçekleşme oranı % 92,60’dır.

Bütçede 159.270.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 182.126.808,33 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 114,35 olmuştur.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin 2018 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	159.270.000,00	207.217.037,96	191.931.910,18	92,60

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	159.270.000,00	182.126.808,33	114,35

Kurumun 2018 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 190.167.029,80 TL, faaliyet giderleri toplamı 148.681.590,07 TL'dir.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin Döner Sermaye İşletmesi ve İktisadi İşletmesi mevcuttur.

Tablo 3: BÜTÇE GİDER VE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOLARI

Ekonomik Kodlar			BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)
830			BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	191.931.910,18
830	01		Personel Giderleri	91.713.336,06
830	01	01	Memurlar	85.624.743,29
830	01	02	Sözleşmeli Personel	435.332,46
830	01	03	İşçiler	5.323.406,43
830	01	04	Geçici Personel	329.853,88
830	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.157.100,24
830	02	01	Memurlar	11.811.305,80
830	02	02	Sözleşmeli Personel	88.599,50

830	02	03	İşçiler	1.078.833,53
830	02	04	Geçici Personel	178.361,41
830	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.609.812,45
830	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.060.140,82
830	03	03	Yolluklar	525.024,90
830	03	04	Görev Giderleri	90.556,19
830	03	05	Hizmet Alımları	3.478.014,46
830	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	24.168,95
830	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	412.173,13
830	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	19.734,00
830	05		Cari Transferler	3.254.695,61
830	05	01	Görev Zararları	2.537.895,61
830	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	588.000,00
830	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	128.800,00
830	06		Sermaye Giderleri	71.196.965,82
830	06	01	Mamul Mal Alımları	10.191.814,26
830	06	03	Gayri Maddi Hak Alımları	1.745.535,61
830	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	58.731.781,82
830	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	527.834,13

BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI:**191.931.910,18**

Ekonomik Kodlar			BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	Cari Yıl (2018)
800			BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	182.182.423,83
800	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.441.770,79
800	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.965.446,55
800	03	06	Kira Gelirleri	476.324,24
800	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	173.466.000,00
800	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve	173.349.000,00
800	04	05	Proje Yardımları	117.000,00
800	05		Diğer Gelirler	4.274.653,04
800	05	01	Faiz Gelirleri	907.585,38
800	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	85.411,21
800	05	03	Para Cezaları	23.513,36
800	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.258.143,09
810			BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	55.615,50
810	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	55.615,50
810	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	55.615,50

NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI:**182.126.808,33**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Üniversitenin mali raporlama sürecine ilişkin hükümler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

Üst yönetici ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanmaktadır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, İdaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren İdare Faaliyet Raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklamaktadır. Ayrıca İdare Faaliyet Raporunun birer örneği, Sayıştaya ve Cumhurbaşkanlığına gönderilmektedir.

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

Ayrıca, Kuruma ilişkin mali istatistikler de yine 5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversitede, 2015 yılından beri İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı uygulanmaktadır. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, 6 aylık dönemler halinde izlenmekte, değerlendirilmekte ve sürekli olarak iyileştirmeleri yapılmaktadır.

Üniversitenin tüm birimlerinin web sayfalarında “İç Kontrol ve Kalite Yönetimi” modülü bulunmaktadır. Birimler, iç kontrol sistemi ile ilgili çalışmalarını, bu modüle kaydetmekte ve birim personelini, iç kontrol sistemi ile ilgili olarak bilgilendirmektedirler. Birimlerdeki tüm personelin görev tanımları yapılmış olup, ilgili personelin olmaması durumunda yerine bakacak personelin görevlendirilmesi yine bütün birimlerde hazırlanan “Personel Görev Yetkileri Formu” vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Yetki devrine ilişkin esas ve usuller, Ahi Evran Üniversitesi Yazışma Usulleri ve İmza Yetkileri Yönergesiyle uygulamaya geçirilmiştir.

Üniversitede sağlıklı bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için yeterli düzeyde personel ve bütün birimlerde Kalite Birim Temsilcisi bulunmaktadır. Muhasebe yetkililiği, sertifikalı muhasebe yetkilisi tarafından yürütülmekte iken; 2018 yılının Nisan ayından itibaren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına vekâlet nedeniyle yerine göreve gelen muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmamaktadır. Ancak, bu kişi, uzun süredir muhasebe

biriminde görev yapmakta olup, son yapılan Muhasebe Yetkililiği eğitimine katılmış ve eğitimini tamamlamıştır.

Kurumda ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen hallerde yapılmaktadır. Ön mali kontrol süreci ilk aşamada harcama birimlerinde yapılmaktadır. Daha sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının hem muhasebe birimi personeline, hem de iç kontrol ve ön mali kontrol birimi personeline yapılmaktadır.

Üniversitede 2 adet iç denetçi görev yapmaktadır. 2018-2020 yıllarını kapsayan iç denetim planı ve 2018 yılı iç denetim programı hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

-2017 yılında başlanıp 2018 yılında tamamlanan ve raporu onay aşamasında bekleyen denetim, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı – Lisans/Önlisans Öğrenci Kayıt Kabul ve Mezuniyet İşlemleri Süreçlerinin incelenmesi,

-2018 yılı içerisinde yürütülen ve rapor aşamasında olan denetimler, İİBF ve FTR Yüksekokulu Taşınır Mal Yönetim Süreci ile Yurtiçi/Yurtdışı Geçici ve Sürekli Görev Yolluğu Ödeme Sürecinin incelenmesi,

-2018 yılı içerisinde yürütülen ve rapor aşamasında bekleyen program dışı inceleme, Sağlık Yüksekokulu Eğitim-Öğretim Sürecinin incelenmesidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması ;

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, 2018 yılında kullanım ömrünü tamamlamış olması nedeniyle hurdaya ayrılan duran varlıklar olmasına rağmen, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının kullanılmadığı

görülmüştür. Ambarda, kullanılmaz hale geldiği için hurdaya ayrılmış büro makineleri (bilgisayar, yazıcı, ekran vb) ile mobilya ürünleri (masa, sıra sandalye vb.) bulunduğu anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı başlıklı 214'üncü maddesinde:

“Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren gelecek yıllar ihtiyacı stoklar ve maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.”

Denilmiş, hesabın işleyişine ilişkin olarak 215'inci maddesinde açıklamalar yapılmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılabacağı üzere herhangi bir maddi duran varlık hurdaya ayrıldığında 294 no'lu hesap kullanılmalıdır. Üniversite bünyesinde 2018 yılı içinde 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ile 255-Demirbaşlar Hesabına kayıtlı olan duran varlıklardan hurdaya ayrılmış olanlar için ,253 ve 255 no'lu hesaplara alacak; 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına borç kaydı yapıldıktan sonra 294 no'lu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Mali tabloların gerçek bilgi sunabilmesi amacıyla hurdaya ayırma işlemlerinde 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı kullanılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz; ihtiyaçlarını stratejik planımıza, yıllık amaç ve hedeflerimize ve performans programımıza göre planlamakta ve bu kapsamda sağlanan kaynakların etkin, verimli ve ekonomik bir şekilde kullanılmasına azami hassasiyeti göstermektedir.

Üniversitemiz 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği gereği, ekonomik ömrünü tamamlamış veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği, ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyonlar vasıtasıyla bildirilen taşınırın hurdaya ayrılmasında ilgili varlık (253-254-255 hesaplar) hesaplarına alacak ve 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç kaydı yapılmaktadır. Üniversitemiz, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından geliştirilen ve 2017 yılında bazı kamu kurumlarında pilot olarak uygulanmaya başlanan “Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi BKMYBS” projesine 01/01/2018 tarihinde geçmiş, ancak BKMYBS ve Taşınır Mal Yönetim Sistemi

(TKYS) entegrasyonu Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 16/11/2018 tarih ve 29 sayılı duyurusu ile gerçekleşmiştir. Bu süreçte Üniversitemiz yıl içinde hurdaya ayrılan malzemelerin çıkış işlemlerini manuel olarak yapmayıp entegrasyonun gerçekleşmesi sonucu bütün kayıtları yapmış ve yılsonu kesin mizanında 294 ve 299 hesaplar kullanılmıştır.

Ancak bundan sonra da işlemlerin gerçekleştiği anda kayıt altına alınmasında gereken hassasiyet gösterilerek 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı kullanılmaya devam edilecektir."Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında "yıl içinde hurdaya ayrılan malzemelerin çıkış kayıtlarının yeni mali sisteme entegrasyondan sonra yapılmış olduğu dolayısıyla ancak yıl sonu kesin mizanında 294 ve 299 hesapların kullanılabilirdiği" ifade edilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı'nın Kullanılmaması;

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda kamu özel işbirliği modeliyle yaptırılan Ahi Evran Kız Öğrenci Yurdunun , kurumun mali tablolarında 256 -Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 183 ve 184'üncü maddelerinde 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı anlatılmıştır.Bunlara göre ;

Hizmet imtiyaz varlıkları hesabı, hizmet imtiyaz sözleşmesine konu maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hizmet imtiyaz varlıkları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kamu idaresine ait maddi duran varlıklardan hizmet imtiyaz sözleşmesine konu edilenler işletme süresinin başladığı tarihte bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Hizmet imtiyaz sözleşmesi sona erdiğinde hizmet imtiyaz varlıkları kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 45 sıra numarasıyla yayımladığı “*Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri*” başlıklı tebliğ, genel yönetim kapsamındaki

kamu idarelerinin kamu özel işbirliği modeliyle yaptıkları yatırım ve hizmetlerin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre muhasebeleştirilmesini öngörmektedir.

Tebliğin “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde kamu özel işbirliği modellerini;

“Yap-işlet-devret veya yap-kirala-devret modellerine göre gerçekleştirilen kamu yatırımları ile işletme hakkının devri gibi kamu hizmeti sunumunun devredilmesini içeren idari sözleşmeleri ya da özel hukuk sözleşmeleri ile kanunlarla belirlenmiş bu modellerin belirli bölümlerini kısmen içeren diğer kamu özel iş birliği modelleri” olarak tanımlamıştır.

Buna göre idarelerin yap-işlet-devret, yap-kirala-devret ve işletme hakkının devri ile bu modellerin belirli kısımlarını içeren diğer modellerle yaptıkları yatırım ve hizmetleri muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Muhasebeleştirmeye yönelik esaslar konusunda tebliğin 4’üncü maddesi;

“Yap-işlet-devret modeli çerçevesinde edinilen varlıkların hizmet imtiyaz varlıklarıyla ilgili hesaplara kaydedileceğini, İşletme hakkının devri sözleşmelerine konu edilen maddi duran varlıkların işletme süresinin başlangıcında kayıtlı oldukları hesaplardan çıkarılarak hizmet imtiyaz varlığı olarak muhasebe kayıtlarına alınacağı”

hükümlerine yer vermiştir

7' nci maddesinde ;

(1) Yapımı tamamlanarak işletme süresi başlayan hizmet imtiyaz varlığı, 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabına borç; gelecekte elde edilmesi muhtemel vazgeçilen gelirin, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde gelir kaydedilecek kısmı 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Gelecekte elde edilmesi muhtemel vazgeçilen gelir, sözleşmeye esas dokümanlarda yer alan İşletmeci/Görevli Şirket/Yüklenici tarafından hesaplanmış yatırımların işletilmesinden elde edilmesi muhtemel geliri ifade eder. Hizmet imtiyaz varlığı inşası için verilen arsa ve araziler varlığın gerçeğe uygun değerinin içinde yer alması nedeniyle arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden 630-Giderler Hesabına borç, 250-Arsa ve Araziler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarından çıkartılır.

(2) İşletme süresinin başlangıcından itibaren ay sonlarında ilgili aya isabet eden vazgeçilen gelir tutarı 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi tarafından yap-işlet-devret modeliyle yapılan yurt 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılmıştır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre

ihale edilen yatırımlar bunlarla ilgili sözleşmeleri doğrultusunda kayıtlara alınacaktır. Söz konusu taşınmaz kayıtlarının kurum mali tablolarında 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan irtifak hakkı tesis edilmek üzere kamu özel işbirliği modeliyle yaptırılan Ahi Evran Kız Öğrenci Yurdunun, Üniversitemiz mali tablolarında 256-Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabına alınmadığı tespit edilmiştir.

Üniversitemiz mülkiyetinde bulunan arsa Öğrenci Yurdu ve Sosyal Tesisleri İle Ticari Alanların (Çarşı) Yapımına İlişkin İrtifak (Üst) Hakkı Tesisi Sözleşmesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilmiş ve 09/05/2017 tarihinde imzalanmıştır.

Ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 183 ve 184 üncü maddeleri gereği 256- Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izlenmesi amacıyla gerekli kayıtlar yapılmamıştır. Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 45) Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri doğrultusunda gerekli taahhüt kayıtları ile varlık ve yükümlülük kayıtları 2019 yılında yapılarak ilgili varlık hesabında takibi sağlanması hususunda azami özen gösterilecektir."Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; "Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri doğrultusunda gerekli taahhüt kayıtları ile varlık ve yükümlülük kayıtları 2019 yılında yapılarak ilgili varlık hesabında takibi sağlanması hususunda azami özen gösterilecektir."Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması;

Stoklardaki tüketim malzemelerinden kullanılan veya tüketilenlerin, belirlenen dönem sonlarında düzenli olarak muhasebe kayıtlarından çıkarılması gerekirken bu işlemin yapılmadığı görülmüştür.

2018 yılı Ekim ayı sonu itibariyle alınan Mizan Cetvelinde, 150- İlk Madde ve Malzemeler Hesabında kayıtlı tutarın 3.830.153 TL olduğu görülmüştür. Ancak ambarlarda yapılan fiili incelemede bu tutarda stok malzeme bulunmadığı anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesinde, kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için 150- ilk madde ve malzemeler hesabının kullanımı düzenlenmiştir.

İlk madde ve malzemelerin satın alınması, üretimi ile bağış ve yardım şeklinde bedelsiz edinilmesi sonucunda hesaba giriş kaydının yapılacağı ve tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan, kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenlerin ya da hurdaya ayrılanların ise kayıtlardan çıkarılacağı düzenlenmiştir. Ancak ilgili maddede bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurumun ambarında bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına neden olmaktadır. Bu durum kurum için risk oluşturmakta aynı zamanda da mali tabloların hatalı olmasına sebep olmaktadır.

Kullanılan veya tüketilen stokların ,düzenli bir şekilde, kayıtlı değerleri üzerinden 150- İlk Madde ve Malzemeler Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilerek kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Stoklarda bulunan tüketim malzemelerinden kullanılan veya tüketilenlerin belirli dönem sonlarında düzenli olarak kayıtlardan çıkılması gerekirken çıkış yapılmadığı için ambarlarda bulunan stok malzemeleri ile 2018 yılı Ekim ayı mizanındaki 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 87 nci maddesi, kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi amacıyla düzenlenen 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, malzemenin satın alınması, üretimi, bağış ve yardım şeklinde bedelsiz edinilmesi sonucu bu hesaba giriş kaydı yapılacağı, kullanılmak tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan, kişisel kusurlardan dolayı kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenler ile hurdaya ayrılanların ise kayıtlardan çıkarılacağı şeklinde düzenlenmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinde belirtildiği üzere tüketim malzemesi çıkışlarının Üniversitemizde üçer aylık dönemler itibariyle ikinci düzey taşınır detay kodu bazında düzenlenen onaylı raporlar halinde muhasebe birimine gönderilerek 150-İlk Madde

ve Malzemeler Hesabına alacak ve 630-Giderler Hesabına borç kaydı yapılarak kayıtlardan çıkışı yapılmaktadır.

Ancak 2018 yılı özelinde BKMYBS-TKYS entegrasyonu Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 16/11/2018 tarih ve 29 sayılı duyurusu ile gerçekleşmiştir. Bu süreçte harcama birimlerimizden üçer aylık çıkış raporları gelmiş, Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler sonucu bu işlemlerin manuel olarak yapılabileceği veya entegrasyonun beklenebileceği hususunda kurumların inisiyatifine bırakılmıştır. Üniversitemiz bu işlemleri entegrasyon sonrasında gerçekleştirmiştir. Bundan sonra da tüketime yönelik mal ve malzeme çıkışlarının üçer aylık dönemler itibarıyla yapılmasına azami özen gösterilecektir."Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz bu işlemleri yeni mali sisteme entegrasyon sonrasında gerçekleştirmiştir. Bundan sonra da tüketime yönelik mal ve malzeme çıkışlarının üçer aylık dönemler itibarıyla yapılmasına azami özen gösterilecektir."Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Süresi Dolan Teminat Mektuplarının Hesaplarda Tutulmaya Devam Edilmesi;

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi muhasebe kayıtlarında nazım hesaplarda bekletilen ancak süresi dolmuş teminat mektupları olduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinde kesin teminat ve ek kesin teminatların iadesine ilişkin yapılacak işlemler açıklanmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nde ise Kanun'un bu maddesindeki işlemler açıklanarak, süresi dolan teminat mektupları hakkında yapılacak işlemlerin yanı sıra, teminatların süresi dolmadan idarelerce alınacak önlemler sıralanmıştır.

Buna göre; İdarelerce Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi sebebiyle kesin teminat mektuplarının geçerlik süresinin dolmasına meydan verilmeksizin işlemlerin tekemmül ettirilmesini teminen, 4735 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinin ikinci fıkrası gereğince, yükleniciler tarafından yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK'den ilişiksiz belgesi getirilmemesi halinde kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi, kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK'ye olan borcunun miktarının

bilinememesi halinde, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Kesin Teminatın İadesi" başlıklı 7'nci maddesi gereğince işlem tesis edilerek yüklenicinin tespit edilecek borcunun Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili biriminin hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 910-Teminat Mektupları Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 458'inci maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince de; teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edilmesi ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınarak söz konusu mektup ve belgelerin ilgisine veya ilgili bankaya iade edilmesi ya da ertesi malî yıla devredilmesi gerekir.

Uzun zamandır muhasebe kayıtlarında bekletilen teminat mektupları ile ilgili olarak tarafımızca yapılan çalışma neticesinde;2018 ekim ayı sonu itibariyle 910 ve 911 Hesaplarında kayıtlı 7.200.098 TL'lik teminat mektubu bulunduğu ancak bu tutarın önemli bir kısmının süresinin dolduğu ancak hala 2018 yılına ait mali tabloya yansıdığı anlaşılmıştır.

Netice olarak idarelerin yapım işleri ve bu işler dışındaki işlerden dolayı aldıkları teminat mektuplarının süresini takip etmeleri, yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre işlem tesis ederek bu teminatları hesaplarda bekletmemeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mal, Hizmet veya Yapım İşleri ihaleleri kapsamında alınan kesin teminat mektuplarından süresi dolanların nazım hesap kayıtlarına bekletildiği tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi başlıklı 13 üncü Maddesi "*Taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların;*

a) *Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanı,*

b) *Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülme hallerde*

ise tamamı, Yükleniciye iade edilir. Yüklenicinin bu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatlar paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edilir, varsa kalanı yükleniciye geri verilir. İşin konusunun piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımı olması halinde, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi şartı aranmaz.

Yine anılan Kanunun, İade Edilemeyen Teminatlar başlıklı 14 üncü Maddesi “13 üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir.” hükmü bulunmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 458 inci maddesi “Teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimlerince takip edilir ve her malî yıl sonunda teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler hakkında ilgili idareden bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi malî yıla devredilir.” hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri doğrultusunda bu kapsamda Üniversitemiz tüm harcama birimleri, kayıtlarında bulunan teminat mektuplarından üzerinde öngörülen geçerlilik süresini doldurduğu için teminat olma vasfını yitirmiş olan kesin ve ek kesin teminat mektuplarının iade edilmesi hususunda geçmiş yıllarda olduğu gibi 2018 yılında yazılı olarak bilgilendirilmiştir. Bu çalışmalar sonucunda Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı yükümlülüğü altında bulunan teminat olma vasfını yitirmiş 36 adet 1.621.217,00 TL tutarında mektup 12/11/2018 tarihinde muhasebe kayıtlarında çıkarılarak iade edilmiştir. Yine aynı şekilde Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığına ait 11 adet 124.862,00 TL tutarındaki teminat mektubu kayıtlardan çıkarılarak iade işlemi gerçekleştirilmiş ve yıl sonu kesin mizanında 910-Alınan Teminat Mektupları Hesabının borç kalanı 5.606.006,18 TL olmuştur. 2019 yılı içerisinde çalışmalarımızı devam ettirerek kayıtlarımızda güncel teminat mektupları dışında mektup bulunmaması yönünde gereken hassasiyet gösterilecektir."Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda düzeltme çalışmalarımız başlamış olup 2019 yılı içerisinde çalışmalarımızı devam ettirerek kayıtlarımızda güncel teminat mektupları dışında mektup bulunmaması yönünde gereken hassasiyet gösterilecektir."Denilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Tablo 4: KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ FALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	59.614.563	81	70.189.051	15	92.510.152	61
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.535.392	85	9.887.918	74	13.157.100	24
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.347.767	59	18.234.115	49	10.242.792	27
630	05	Cari Transferler	2.206.304	08	3.470.766	67	3.623.968	46
630	07	Sermaye Transferleri	489.000	00	231.000	00	...	..
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.460	24	36.242	77	19.600	00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	5.201	70	44.782	69	25.946	50
630	13	Amortisman Giderleri	6.983.593	07	6.451.952	36	20.968.911	37
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.823.923	90	3.564.144	59	3.409.213	03
630	15	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	733.485	80	425.822	77	1.256.953	76
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	649.091	50	14.987	06	7.393	12
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.840.509	57	1.637.002	05	3.354.854	09
630	99	Diğer Giderler	64.896	46	3.187	87	104.704	62
GİDERLER TOPLAMI (B)			99.305.190	57	114.190.974	21	148.681.590	07
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.291.987	23	4.128.190	30	4.470.351	82
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	115.355.773	83	140.360.991	93	177.018.563	18
600	05	Diğer Gelirler	5.561.890	97	5.081.079	97	8.678.114	80
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	40.000	32	83.813	70	...	..

600	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El. Edilen Gelirler	...	..	2.442	57	...	..
GELİRLER TOPLAMI (A)			125.249.652	35	149.656.518	47	190.167.029	80
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (İ)			45.871	15	43.014	85	29.669	00
NET GELİR (C=A-İ)			125.203.781	20	149.613.503	62	190.137.360	80
FAALİYET SONUCU [C-B)] (+ / -)			25.898.590	63	35.422.529	41	41.455.770	73

Tablo 5: BİLANÇO

Kurum Kodu:		Adı: KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ			
AKTİF		HESAPLAR		PASİF	
N Yılı 2018		N Yılı 2018		HESAPLAR	
1	DÖNEN VARLIKLAR	31.223.133,16	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.530.565,61
10	HAZIR DEĞERLER	5.289.362,65	32	FAALİYET BORÇLARI	307.890,92
102	Banka Hesabı	3.710.755,47	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	307.890,92
104	Proje Özel Hesabı	1.578.607,18	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.830.858,16
105	Döviz Hesabı	...	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	377.319,62
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	...	333	Emanetler Hesabı	1.453.538,54
12	FAALİYET ALACAKLARI	19.771.426,35	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.391.816,53
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	18.680.820,03	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.330.170,79
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.090.606,32	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	56.253,45
			362	Fonlar veya Diğer Kamu İd. Adına Yapılan Tahsilatlar	5.392,29
14	DİĞER ALACAKLAR	11.266,98	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	...
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	11.266,98	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	...
15	STOKLAR	2.266.574,90	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.483.411,96
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.266.574,90	43	DİĞER BORÇLAR	619.101,25
16	ÖN ÖDEMELER	3.883.714,64	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	619.101,25
			47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.864.310,71
			472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.864.310,71
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	3.883.714,64	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	...

164	Akreditifler Hesabı	...	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	...
18	GELECEK AYLLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	...	5	ÖZ KAYNAKLAR	556.669.736,25
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	...	50	NET DEĞER	398.549.264,83
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	787,64	...		
197	Sayım Noksanları Hesabı	787,64	...		
2	DURAN VARLIKLAR	533.460.580,66	500	Net Değer Hesabı	398.549.264,83
22	FAALİYET ALACAKLARI	494.985,71	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	116.664.700,69
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	...	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	116.664.700,69
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	494.985,71	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	...
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	50,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	...
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	50,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	41.455.770,73
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	532.952.669,96	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	41.455.770,73
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	231.738.101,00			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	7.718.861,80			
252	Binalar Hesabı	123.855.753,42			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	13.954.127,78			
254	Taşıtlar Hesabı	3.086.133,86			
255	Demirbaşlar Hesabı	33.919.285,85			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-) 56.624.292,18			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	175.304.698,43			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	...			
260	Haklar Hesabı	6.608.385,86			
264	Özel Maliyetler Hesabı	75.630,44			
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	158.644,60			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-) 6.842.660,90			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	12.875,00			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	12.875,00			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	(-) 0,01			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	...			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(-) 0,01			
AKTİF TOPLAMI			PASİF TOPLAMI		
564.683.713,82			564.683.713,82		
Bilanço Dipnotları					
910	Teminat Mektupları Hesabı				
5.606.006,18					

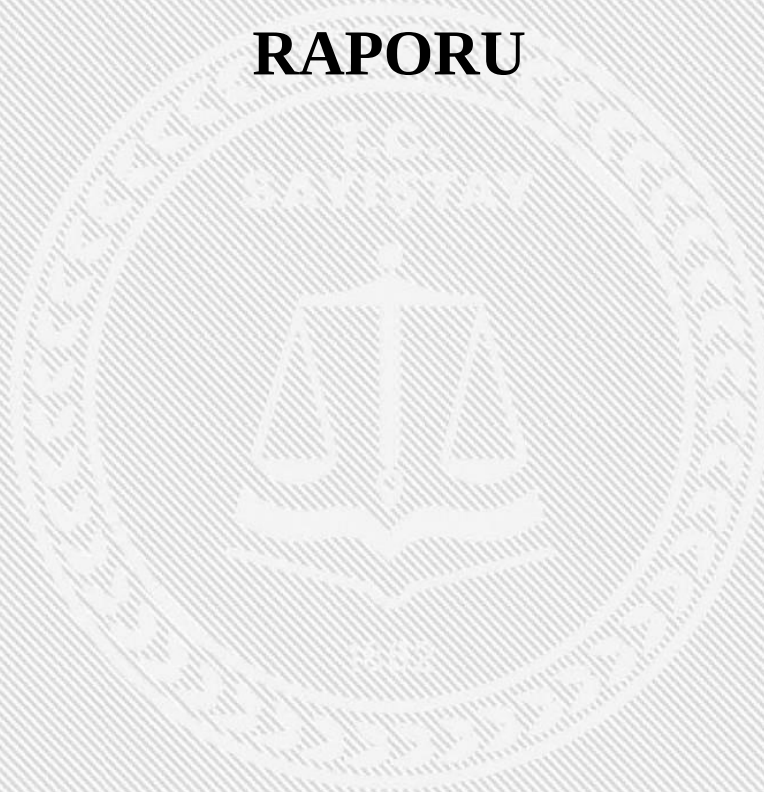
911	Teminat	Mektupları	Emanetleri	Hesabı
5.606.006,18				
914	Verilen Teminat	Mektupları	Hesabı	
915	Verilen Teminat	Mektupları	Karşılığı	Hesabı
920	Gider	Taahhütleri	Hesabı	
11.216.826,55				
921	Gider	Taahhütleri	Karşılığı	Hesabı
11.216.826,55				
948	Başka Birimler	Adına İzlenen	Alacaklar	Hs.
942.334,65				
949	Başka Birimler	Adına İzlenen	Alacak	Emanetleri
942.334,65				Hesabı
962	Bilimsel	Projeler	Hesabı	
823.885,84				
963	Bilimsel	Projeler	Karşılığı	Hesabı
823.885,84				
990	Kiraya Verilen	İrtifak Hakkı	Tesis Edilen	Maddi Duran
Var Kayıtlı	Değ	...		
993	Maddi Duran	Varlıkların	Kira ve İrtifak Hakkı	Gelirleri
392.444,00				
998	Diğer	Nazım	Hesaplar	Hesabı
14.579.477,24				
999	Diğer	Nazım	Hesaplar	Karşılığı
14.971.921,24				Hesabı

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Alınan Taşınırların Başka Projelerde Kullanılmasının Sağlanmasına Yönelik Planlamanın Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Gelir Vergisine Esas Kümülatif Matrahın Eksik Hesaplanması Sebebiyle Vergi Kaybının Oluşması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Taşınmazlarının Kira Geliri Alınmadan Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine	

		Getirildi	
Üniversitenin Özel Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın Mevzuata Aykırı Olarak 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesine Göre İhale Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	25
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6.	EKLER.....	31

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU (TL)	31
Tablo 2: KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI GELİR TABLOSU.....	32

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden 2008 yılında kurulmuştur.

İşletme, aynı Kanun maddesinin (j) bendi uyarınca yürürlüğe konulan 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Kuruluş" başlıklı 2'nci maddesine istinaden uygulamaya konulan Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'ne göre faaliyet göstermektedir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, İşletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek, bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak; seminer, konferans, sempozyum düzenlemek, kurslar açmak,

b) Plan, fizibilite çalışması, analiz, model denemeleri, bilgi işlem hizmetleri, iş değerlendirilmesi ve organizasyonu, danışmanlık, eğitim organizasyonu, bakım ve onarım yapmak, bunlara ilişkin raporlar hazırlamak,

c) Bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

ç) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, ameliyat, bakım ve hizmet üretimi ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak, her türlü sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı, yataksız kuruluşları işletmek,

d) Teknik alanlar ile kültür, sanat ve tarım alanlarında araştırmalar ve uygulamalar yapmak,

e) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü basım ve yayım işleri yapmak,

f) Üretilen ürünler ile iş ve hizmetleri değerlendirmek, bunları Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak,

Olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu (Üniversite Yönetim Kurulu), yürütme kurulu, üst yönetici (Rektör), işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlar ve işçilerden oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 3 birim faaliyet göstermektedir.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Kurumlar Döner Sermaye Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşletme Müdürlüğünde memur statüsünde 1 kişi işletme müdür vekili ve 3 kişi bilgisayar işletmeni ve 7 kişi işçi olarak görev yapmaktadır.

İşletmenin, T.C. Milli Eğitim Bakanlığı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Verilen Borçlardan Kaynaklanan Alacaklardan Tahsilat, Sermaye Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri, Sermaye Transferleri, Borç Verme ve Geri Ödeme ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

2018 Mali Yılı İşletme bütçesinde gelir ve gider kalemlerinin toplamı, birbirine eşit olup, 6.150.000,00 TL'dir.

2018 yılı bilançosunda İşletmenin sermayesi, 50,00 TL, toplam aktif büyüklüğü ise, 953.557,33 TL olarak yer almaktadır. Döner sermaye gelir toplamı, 1.798.965,03 TL, gider toplamı, 1.975.241,15 TL olup; 2018 yılsonu itibarıyla 176.276,12 TL zarar gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İşletme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve bu işlemlere ilişkin mali rapor ve tabloların düzenlenmesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı

tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

“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 Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

6. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****Tablo 6: KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	944.359,71	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.288,93
10 HAZIR DEĞERLER	781.946,86	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	42.288,93
102 Bankalar Hesabı	781.946,86	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	36.494,78
12 TİCARİ ALACAKLAR	996,03	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,02
120 Alıcılar Hesabı	455,04	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	5.794,13
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	540,99	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
13 DİĞER ALACAKLAR	485,00	370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı	8.251,75
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	485,00	371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri Hesabı (-)	-8.251,75
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	160.931,82	5 ÖZ KAYNAKLAR	911.268,40
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	19.373,75	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı	141.558,07	500 Sermaye Hesabı	50,00
2 DURAN VARLIKLAR	9.197,62	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.095.746,27
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1.500,00	570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabı	1.095.746,27
260 Haklar Hesabı	3.394,75	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-184.527,87
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	5.168,60	590 Dönem Net Kârı Hesabı	29.256,19
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.063,35	591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-213.784,06
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	7.697,62		
295 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabı	7.697,62		
TOPLAM	953.557,33	TOPLAM	953.557,33

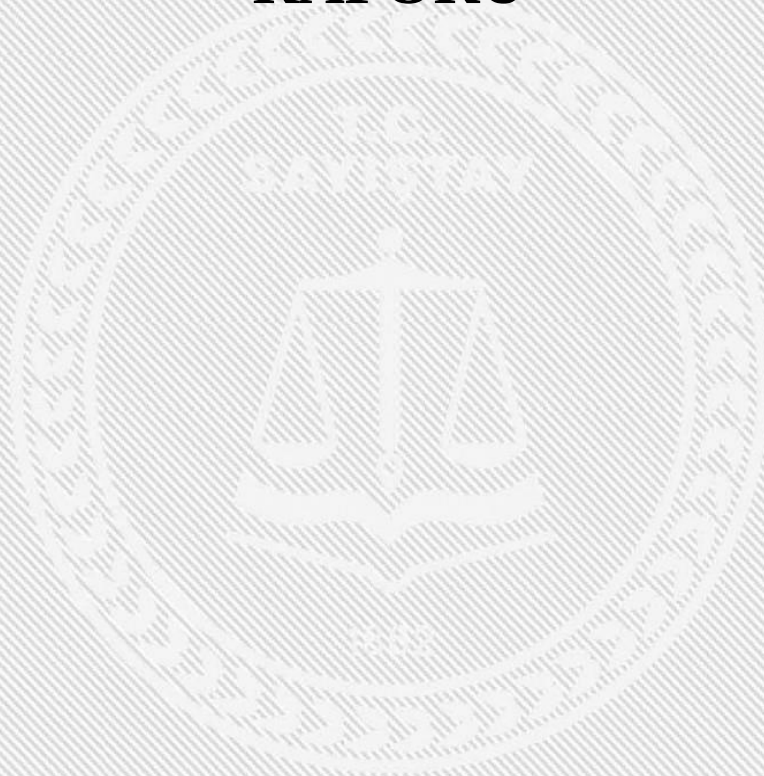
**Tablo 7: KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI GELİR TABLOSU**

		TL
	A-BRÜT SATIŞLAR	1.702.214,55
600	Yurt İçi Satışlar	1.702.214,55
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	812,23
610	Satıştan İadeler (-)	812,23
	C-NET SATIŞLAR	1.701.402,32
	Ç-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.800.414,79
622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.800.414,79
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-99.012,47
	D-FAALİYET GİDERLERİ (-)	173.951,52
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	173.951,52
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-272.963,99
	E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	96.732,84
642	Faiz Gelirleri	96.716,21
646	Kambiyo Kârları	16,63
	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	62,61
656	Kambiyo Zararları	62,61
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-176.293,76
	G-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	17,64
679	Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	17,64
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-176.276,12
	Ğ- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	8.251,75
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-184.527,87

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurumlar Vergisine Tabi Olacak Birimlerin Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	34
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	35
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	35
5. GENEL DEĞERLENDİRME	36
6. DENETİM BULGULARI.....	37

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Plandaki Bazı Göstergelerin, Hedefle İlgili Olmaması
2. Stratejik Plandaki Bazı Hedef ve Göstergelerin, Amaçla İlgili Olmaması
3. Stratejik Plandaki Bazı Hedef ve Performans Göstergelerine, Performans Programında Yer Verilmemesi
4. İdare Faaliyet Raporunda "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" Kısımının Yer Almaması
5. İdare Faaliyet Raporunda, Performans Hedefine Ait Göstergedeki Sapmanın Nedenlerinin Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu.

Üniversitenin 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine göre incelenmiştir.

Bu inceleme sonucunda; Performans Programının, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflere ve bu hedeflere ilişkin performans göstergelerine yer verilmemesi; İdare Faaliyet Raporunun ise, performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi kısmını içermemesi nedeniyle sunum kriterini kısmen sağladığı, anlaşılmıştır.

Ayrıca, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma yönleriyle değerlendirilmiştir.

Değerlendirme neticesinde; Stratejik Plandaki bazı göstergelerin, performans hedefiyle ilgili olmadığı; bazı performans hedef ve göstergelerinin ise, amaçla ilgili olmadığı anlaşılmıştır. Hedef ve göstergenin amaçla ilgili olmama hususu, Performans Programında da mevcuttur.

Bu haliyle Stratejik Plan ve Performans Programı, ilgililik kriterini kısmen karşılamaktadır.

İdare Faaliyet Raporu da, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönleriyle incelenmiştir.

Raporda, performans hedef ve göstergelerinden birinde mevcut olan sapmaya ilişkin nedenler açıklanmadığından; Rapor, geçerlilik kriterini kısmen sağlamaktadır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından; 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, Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2017-2021 dönemine ait Stratejik Planın, Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberinde yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve Rehberde belirtilen hususlara dikkat edilerek hazırlandığı anlaşıldığından; Planın, mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini sağladığı, kanaatine varılmıştır.

Stratejik Plandaki bazı göstergelerin, performans hedefiyle ilgili olmadığı; bazı performans hedef ve göstergelerinin ise, amaçla ilgili olmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle Planın, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini tamamen, ilgililik kriterini ise, kısmen sağladığı, düşünülmektedir.

2018 yılı Performans Programı, yasal süresi içinde yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini sağlamaktadır.

Programın, Stratejik Planda yer alan bazı hedeflere ve bu hedeflere ilişkin performans göstergelerine yer verilmemesi nedeniyle sunum kriterini kısmen sağladığı, anlaşılmıştır.

Ayrıca Programda, performans hedef ve göstergelerinden birisinin, amaçla ilgili olmadığı görülmüştür. Bu haliyle Program, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini tamamen karşılasa da; ilgililik kriterini kısmen sağlamaktadır.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, yasal süre içinde hazırlanmış ve yayımlanmış olup, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşılamaktadır.

Raporun, performans bilgi sisteminin değerlendirilmesi kısmını içermemesi nedeniyle sunum kriterini kısmen sağladığı, anlaşılmıştır.

Yine Raporda, performans hedef ve göstergelerinden birinde mevcut olan sapmaya ilişkin nedenler açıklanmadığından; Raporun, tutarlılık ve doğrulanabilirlik kriterlerini sağladığı; geçerlilik kriterini ise, kısmen sağladığı düşünülmektedir.

Ayrıca, Rapordaki verilerin doğruluğu, sağlıklı işleyen bir Veri Kayıt Sisteminin mevcut olması nedeniyle değerlendirilebilmiştir. Bu hususla ilgili herhangi bir sorunla karşılaşılmamıştır.

Bu itibarla; Üniversite hakkında sağlıklı bir performans ölçümü ve denetimi yapılabilmesi için yukarıda belirtilen eksikliklerin giderilmesinin önemli olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Plandaki Bazı Göstergelerin, Hedefle İlgili Olmaması

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planının, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmesi sonucunda; bazı performans göstergelerinin, hedefle uyumlu olmadığı görülmüştür.

Üniversiteler için Stratejik Planlama Rehberinin “*Strateji geliştirme: amaç, hedef ve performans göstergesi ile stratejilerin belirlenmesi*” başlıklı 6’ncı kısmının “*C. Performans Göstergeleri*” bölümüyle, performans göstergelerinin, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı ve bunların, hedefin başarı düzeyini ölçebilecek sayı ve nitelikte olması gerektiği, hükme bağlanmıştır.

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planında;

“Amaç 5- Güçlü Sosyal, Fiziksel ve Yönetmel Altyapısı İle Ulusal ve Uluslararası Standartlarda Kurumsal Bir Kimliğe Sahip Olmak,

Hedef 5.7: Kalite sistemi ile iç kontrol sistemi eşgüdömlü olarak yürütölecektir,

PG5.7.1. İç kontrol uyum eylem planındaki gerçekleşen eylem sayısı,

PG5.7.2. Denetlenen harcama birimi sayısı.”

Amaç, hedef ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Göröleceğı üzere, belirlenen performans göstergeleri, kendi içinde tutarlı ve iç kontrol sisteminin işlerliğini ölçmede yeterlidir. Ancak; kalite sistemi ile iç kontrol sisteminin eşgüdömlü olarak yürütölmesinin ne kadar başarılı olduğunu ölçecek nitelikte değildir. Bu haliyle, performans göstergelerinin, hedefle ilgili olmadığı düşünölmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı, 2016 yılında katılımcılığı esas alan bir yaklaşımla iç ve dış paydaşlarla birlikte düzenlenen ortak akıl toplantıları sonucunda hazırlanmış ve yürürlöğe girmiştir. Stratejik plan, Üniversitemizin amaç ve hedeflerini büyük ölçüde yansıtmakla birlikte bazı göstergelerin zamanla hedefle ilgisiz hale gelmesi, hedefe ulaşılıp ulaşılımadığının ölçölmesinde yetersiz kalması gibi durumlar ortaya çıkmıştır. Belirtilen örnekte iç kontrol sistemi ile kalite sisteminin eşgüdömlü olarak yürütölmesindeki başarıyı ölçecek performans göstergesi eksik olsa da, “İç Kontrol Sistemi ile Kalite yönetim sürecinin eşgüdömlü yürütölememesi” hedefe ilişkin risk olarak belirlenmiştir. Belirlenen bu riski yok etmek adına stratejiler de belirlenmiştir.

Hedefe ulaşılıp ulaşılımadığını net olarak belirtmede eksik kalan göstergelerin 2020-2021 yılları için 2019 yılı içerisinde revize edilmesi planlanmaktadır.”

İfadelerine yer verilmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Planda, Kamu İdaresi cevabında da belirtildiğı üzere, “*Kalite sistemi ile iç kontrol sistemi eşgüdömlü olarak yürütölecektir*” hedefine ilişkin riskler ve bu riskleri bertaraf etmek adına stratejiler belirlenmiştir.

Ancak, bunlar, amaç ve hedefe ulaşılıp ulaşılımadığını ya da ne ölçüde ulaşıldığını ölçmede kullanılacak performans göstergelerinin işlevini görmemektedirler. Diğer bir deyişle İdare, konu ile ilgili başarı performansını ölçememektedir. Dolayısıyla bunların varlığı, Plandaki hatalı durumu ortadan kaldırmamaktadır.

Konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat da sağlanmış olduğundan; bulgu konusu tespitin devam edip etmediği, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Plandaki Bazı Hedef ve Göstergelerin, Amaçla İlgili Olmaması

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planının, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmesi sonucunda; bazı hedef ve performans göstergelerinin, amaçla uyumlu olmadığı görülmüştür.

Üniversiteler için Stratejik Planlama Rehberinin “*Strateji geliştirme: amaç, hedef ve performans göstergesi ile stratejilerin belirlenmesi*” başlıklı 6’ncı kısmının,

“*B. Hedefler*” bölümüyle, hedeflerin, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olduğu,

“*C. Performans Göstergeleri*” bölümüyle, performans göstergelerinin, belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı ve bunların, hedefin başarı düzeyini ölçebilecek sayı ve nitelikte olması gerektiği,

Hükme bağlanmıştır.

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planında;

“*Amaç 5- Sahip Olduğu Kaynakları Etkin ve Verimli Kullanabilen, Yeni Kaynaklar Üretebilen Girişimci Bir Üniversite Olmak,*

Hedef 3.1: Üniversite bütçesinin yılsonu ödeneği baz alınarak kullanım oranı %85’e çıkarılacaktır,

PG3.1.1. Üniversite bütçesinde gerçekleşen harcama/ yılsonu ödenek toplamı (%),

Hedef 3.2: Öğrenci başına düşen altyapısı tamamlanmış fiziki alan büyüklüğü %20 artırılabacaktır

PG3.2.1. Tamamlanan fiziki alan yüzölçümü/toplam öğrenci sayısı (%).”

Amaç, hedef ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Bir kaynağın etkin ve verimli kullanıldığından söz etmek; ancak, kaynağın doğru

yerlerde kullanımı ve kaynaktan maksimum çıktının alınması halinde mümkün olabilmektedir.

Yukarıda görüleceği üzere, üniversite bütçe ödeneklerinin kullanımını artırmak, bir kaynağın tüketimini artırmak anlamına gelmekte olup, etkinlik ve verimlilik ile ilgisi bulunmamaktadır. Keza öğrenci başına düşen tamamlanmış fiziki alanlar da, eğitim ve öğretimin daha etkin ve verimli bir şekilde yapılmasına yol açtığı takdirde konuyla ilgili olabilmektedir. Dolayısıyla, bu hedef ve göstergelerden böyle bir çıkarım yapabilmek mümkün değildir.

Aynı şekilde, söz konusu hedef ve göstergeler, yeni bir kaynak üretimini ölçecek niteliğe de sahip değildir.

Dolayısıyla, bahse konu hedef ve göstergelere bakarak, Üniversitenin, sahip olduğu kaynakları, etkin ve verimli kullandığından veya yeni kaynaklar ürettiğinden söz etmek mümkün değildir. Bu haliyle, hedef ve performans göstergelerinin, amaçla ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı, 2016 yılında katılımcılığı esas alan bir yaklaşımla iç ve dış paydaşlarla birlikte düzenlenen ortak akıl toplantıları sonucunda hazırlanmış ve 11.10.2016 tarihinde Kalkınma Bakanlığı (Strateji ve Bütçe Başkanlığı) tarafından incelenerek ve Bakanlık tarafından bazı değişiklik önerileri dikkate alınarak yürürlüğe girmiştir. Bulguda bahsedildiği üzere, bir kaynağın etkin ve verimli kullanıldığından söz etmek, ancak kaynağın doğru yerlerde ve kaynaktan maksimum çıktının alınması ile mümkün olmaktadır. Üniversitemiz bütçe ödenek kullanımının artırılması, söz konusu ödeneğin her zaman etkin ve verimli kullanıldığı sonucunu doğurmamaktadır. Ancak; yapımı tamamlanan laboratuvar, derslik, araştırma merkezi gibi fiziki alanların doğrudan olmasa da, dolaylı olarak eğitim öğretimin daha etkin, verimli ve faydalı olmasında payı vardır.

Yürürlükteki stratejik planda, mevzuatın izin verdiği sınırlar çerçevesinde amaçla ilgili olmayan hedef ve göstergelerin, Üniversitemiz için daha faydalı ve verimli olacak şekilde revize edilmesi planlanmaktadır. Söz Konusu revizyonun gerekliliği, Stratejik Plan İzleme ve Değerlendirme Raporlarında da vurgulanmıştır.”

İfadelerine yer verilmektedir.

Sonuç olarak yapımı tamamlanan laboratuvar, derslik, araştırma merkezi gibi fiziki alanların, doğrudan olmasa da, dolaylı olarak eğitim-öğretimin daha etkin, verimli ve faydalı olmasında payı olduğunda şüphe yoktur.

Ancak, bu haliyle söz konusu hedef ve göstergeler, İdarenin “*Sahip Olduğu Kaynakları Etkin ve Verimli Kullanabilen, Yeni Kaynaklar Üretebilen Girişimci Bir Üniversite Olmak*” amacına ulaşip ulaşamadığını ya da ne ölçüde ulaştığını ölçmemektedir. Dolayısıyla bunların varlığı, Plandaki hatalı durumu ortadan kaldırmamaktadır.

Konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat da sağlanmış olduğundan; bulgu konusu tespitin devam edip etmediği, takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Stratejik Plandaki Bazı Hedef ve Performans Göstergelerine, Performans Programında Yer Verilmemesi

Kurumun 2018 yılı Performans Programı ile 2017-2021 Stratejik Planının birlikte incelenmesi sonucunda; Stratejik Planda yer alan bazı hedefler ile performans göstergelerine, Performans Programında yer verilmediği, görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “*Rehberin Amacı ve Kapsamı*” bölümünün üçüncü fıkrasının, “*Bu rehberin konusunu oluşturan performans programları, stratejik planlarla bütçeler arasında daha güçlü bir bağ kurulmasını sağlayan araçlardır. Bu kapsamda, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı yer almaktadır. Performans hedeflerine ne derece ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere oluşturulan performans göstergelerine de bu programlarda yer verilmektedir.*” hükümleri uyarınca 2018 yılına ilişkin olan ve Stratejik Planda yer alan hedef ve performans göstergelerine, Performans Programında yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; aşağıda örnek olarak verilenler de dâhil olmak üzere, Stratejik Planda yer alan bazı hedef ve performans göstergelerine, Performans Programında yer verilmediği, anlaşılmıştır.

Örneğin;

H1.2: Bölgesel tarım ve hayvancılığın geliştirilmesine yönelik büyük ölçekli 10 adet ulusal ve 1 adet uluslararası proje yapılacaktır.

PG1.2.1: Yapılan yeni proje sayısı

Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değer (2017)	2018	2019	2020	2021	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
%100	2	3	2	2	2	6 ayda bir	6 ayda bir

H5.1: E-kampüs projesi 2018 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.

PG5.1.1:E-Kampüs projesinin tamamlanma oranı (%)

Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değer (2017)	2018	2019	2020	2021	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
%100	40	100	0	0	0	6 ayda bir	6 ayda bir

Yukarıda belirtilen Rehber hükümleri gereği 2017-2021 Stratejik Planında yer alan ve 2018 yılını ilgilendiren tüm hedef ve performans göstergelerine, 2018 yılı Performans Programında yer verilmesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemiz 2017-2021 Stratejik Planı, 2016 yılında hazırlanırken bazı amaç ve hedefler öngörülmüştür. Üniversitemizin bu amaç ve hedeflerine ilave olarak, 2017 yılında bölgesel kalkınma odaklı misyon farklılaşması ve ihtisaslaşması alanında pilot üniversite seçilmesiyle birlikte yeni öncelikli faaliyet alanları ve amaçları oluşmuştur. Bu sebeple bazı hedefler performans programına alınamamıştır. Performans programına alınmasa da hedefler büyük oranda gerçekleşmiş olup, stratejik plan izleme ve değerlendirme raporlarında belirtilmiştir.”

İfadelerine yer verilmektedir.

Sonuç olarak Stratejik Plandaki bazı hedef ve performans göstergelerine, Performans Programında yer verilmemesi ile ilgili olarak Kamu İdaresi cevabında belirtilen hususlar, yerinde ve haklı gerekçelerdir.

Ancak, bu hususlara, Performans Programında yer verilmek suretiyle işlerlik kazandırılması mümkün değildir. Öncelikle, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Güncelleme” başlıklı 17’nci maddesi hükümlerine

göre Stratejik Planın güncellenmesi; daha sonra bu güncellemeye uygun olarak Performans Programının hazırlanması gerekirdi.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunda "Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi" Kısımının Yer Almaması

Kurumun 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun, incelenmesi sonucunda; Raporda *Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi* kısmının olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*" başlıklı 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında; "(1) *Birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1'de yer alan şekle uygun olarak hazırlanır. (...)*"

Aynı Yönetmelik'in "*Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli*" kısmında;

"(...)

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

(...)

B- Performans Bilgileri

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

2- Performans Sonuçları Tablosu

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

5- Diğer Hususlar

(...)"

Hükümlerine yer verilmektedir.

Yapılan incelemede; 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun *III- Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler* bölümünün *B- Performans Bilgileri* kısmında, *Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesine* yer verilmediği tespit edilmiştir.

Raporun, bu yönüyle eksik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken, mevzuata ve yönetmeliklere uygun olarak doğru ve güvenilir olarak hazırlanmasına yüksek hassasiyetle dikkat edilmiştir. “Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi” kısmında Üniversitemizin herhangi bir faaliyeti olmadığı için kayda değer bir değerlendirme yapma fırsatı ortaya çıkmamıştır. Fikir vermesi açısından diğer üniversitelerin ve çeşitli kurumların faaliyet raporları da incelenmiş fakat örnek olabilecek bir değerlendirme görülemediği için bu kısım faaliyet raporuna alınmamıştır. Fakat bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında, yönetmelik ekinde belirtildiği şekilde hazırlanması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

İfadelerine yer verilmektedir.

Sonuç olarak konu ile ilgili olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği, takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İdare Faaliyet Raporunda, Performans Hedefine Ait Göstergedeki Sapmanın Nedenlerinin Açıklanmaması

Üniversitenin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda; Raporda, performans hedefine ait göstergede gerçekleşen sapmaya ilişkin olarak herhangi bir açıklamaya yer verilmediği, tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*” başlıklı 18’inci maddesinin (c) bendinin ikinci fıkrasında; “*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*”

Denilmek suretiyle performans hedeflerine ait göstergelerin, gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, idare faaliyet raporunda yer verileceği, hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede; 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda, aşağıda gösterilen performans hedefine ait göstergede meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmediği,

anlaşılmıştır.

Performans Hedefi: 2.5 Öğretim elemanı başına düşen uluslararası endekslerdeki ortalama yayın sayısı 0,2 puan artırılacaktır		
Performans Göstergesi	2018 Yılı Hedefi	2018 Yılı Gerçekleşen
1. Öğretim elemanı başına düşen uluslararası endekslerdeki ortalama yayın sayısı (puan)	0,37	0,32
Not: Gösterge hedefi, Stratejik Plan ve Performans Programında, “6” olarak yer almaktadır.		

Yönetmelik hükümleri gereği 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda, performans hedefine ait göstergede meydana gelen sapmanın nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizin 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken, mevzuata ve yönetmeliklere uygun olarak doğru ve güvenilir olarak hazırlanmasına yüksek hassasiyetle dikkat edilmiştir. 2018 yılı için seçilen toplam 18 hedeften sadece biri için sapma nedeni eksik kalmıştır. Söz konusu hedefin gerçekleşmesi büyük oranda akademik personelin bireysel olarak performansına bağlıdır. Üniversitemiz söz konusu hedefin gerçekleşmesine katkı sağlayacak gerçekleştirdiği faaliyetleri açıklamada belirtmiştir. Bireysel performansların hedefi gerçekleştirecek düzeyde olmaması sapmaya neden olmuştur.”

İfadelerine yer verilmektedir.

Sonuç olarak söz konusu hedefin gerçekleşmesi, büyük oranda akademik personelin bireysel olarak performansına bağlı olsa bile Yönetmelik hükümleri gereği sapma nedeninin açıklanması gerekirdi. Hedefin gerçekleşmesine katkı sağlayacak faaliyetlere, açıklama kısmında yer verilmesi; sapma nedenlerinin açıklanmasını sağlamamakta ve İdare Faaliyet Raporundaki eksikliği gidermemektedir.

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>

