



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ÇANKIRI KARATEKİN
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

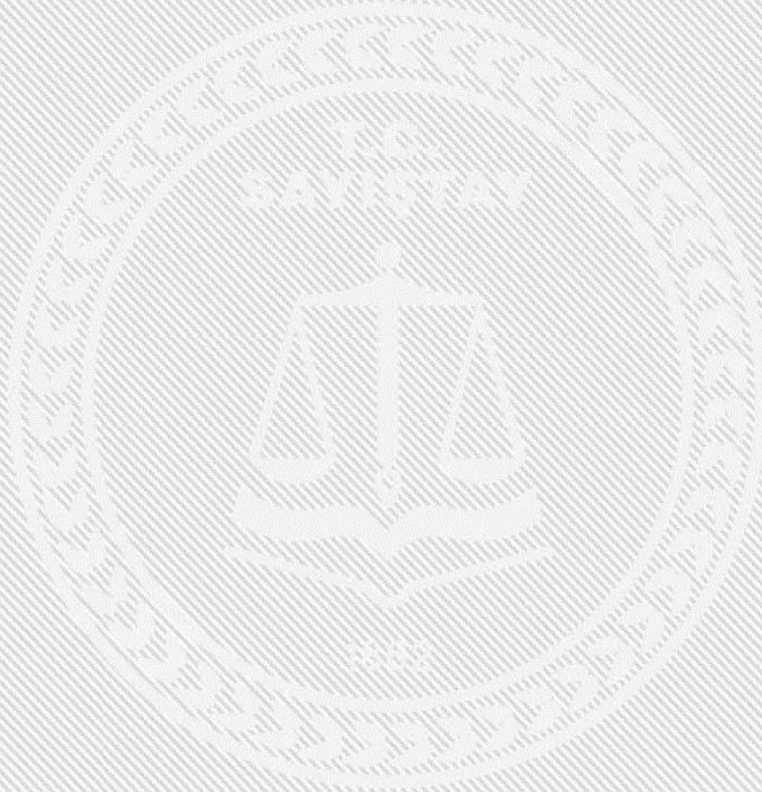
İÇERİK

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	15
ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

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 GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 76.625.000,00-TL'dir. Yıl içerisinde 28.896.728,00-TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 105.521.728,00-TL olmuştur. Bu tutarın 93.835.802,00-TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 89 dur.

Bütçede 76.625.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 92.706.163,00-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 121 olmuştur.

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

Tablo 1- 2015 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	76.625.000,00	105.521.728,00	93.835.802,00	89

Tablo 2- 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	76.625.000,00	92.706.163,00	121

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 98.162.529,13 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 74.573.541,29 TL dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankırı Karatekin Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Yapılan Avans Verme İşlemlerinin Mevzuatın Öngördüğü Esas ve Usullere Uygun Yapılmaması

5018 sayılı Kanun'un 'Ön ödeme' başlıklı 35'inci maddesinde yer alan "*Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.*

...

Her mutemet ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlüdür. Süresi içerisinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 21.7.1953 tarihli ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanır.

Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde ön ödeme şekilleri, devir ve mahsup işlemleri, yapılacak ön ödemelerin idareler ve gider türleri itibarıyla miktarı ve oranlarının belirlenmesi, zorunlu hallerde yapılacak harcamalar için ön ödemenin tutarı ve mahsup süresi, mutemetlerin görevlendirilmesi ve diğer işlemlere ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca hazırlanacak ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir." şeklindeki düzenlemelerle kamu mali yönetiminde ön ödemenin esas ve usulleri belirlenmiştir.

Ön Ödeme Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelikte mutemet "*Harcama yetkilisi tarafından yazılı olarak görevlendirilen ve kendisine verilen avans veya adına açılan kredilerle sınırlı olarak yapacağı harcamalar konusunda harcama yetkilisine karşı sorumlu, bunların mahsubuna ilişkin belgeleri muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olan harcama yetkilisi mutemedini; Dışişleri Bakanlığı yurtdışı teşkilatında misyon şeflerini; diğer bakanlık ve kamu idarelerinin yurtdışı teşkilatlarında müşavir ve ataşeleri,*" şeklinde tanımlanmıştır. Mezkur Yönetmelik'in 'Ön ödeme şekilleri ve uygulaması' başlıklı 5'inci maddesinde ise "*Avans, işi yapacak, mal veya hizmeti sağlayacak olan kişi veya kuruluşa ödenmek üzere, doğrudan mutemede verilir.*" hükmü yer almaktadır. Yönetmeliğin diğer maddelerinde ise avans işlemleri ayrıntıları ile düzenlenmektedir.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun’a göre çıkarılan Yönetmeliğe göre avans işlemlerinin mutemetler eliyle yürütülmesi gerekmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in ‘Proje mutemetleri’ başlıklı 14’üncü maddesi “*Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yürütülecek avans ve kredi işlemlerinde yükseköğretim kurumuna bağlı her fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler ile farklı mahallerde yürütülen projeler için birer mutemet görevlendirilir. Mutemet sayısının yeterli olmadığı gerekçesiyle yapılacak müracaat üzerine bu sayıyı arttırmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.*” şeklindedir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller’in 3’üncü maddesinde Harcama Yetkilisi Mutemedi “*Mal ve hizmet alımları için özel hesaptan avans kullanırlmak üzere harcama yetkilisi tarafından her bir proje için belirlenen kişi ya da kişileri,*” şeklinde tanımlanmaktadır. Aynı Esasların ‘Ön ödeme ve mahsup işlemleri’ başlıklı 8’inci maddesinde ise “*Ön ödeme limitleri, yılı merkezi yönetim bütçe kanununda iller için belirlenen parasal limitin altı katına kadar yükseköğretim kurumu tarafından belirlenir. Her bir harcama yetkilisi mutemedi aldığı avanstı harcaldığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri en çok bir ay, açılan kredilerden harcaldığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri ise en çok üç ay içerisinde muhasebe birimine vermekle yükümlüdür.*” denilmektedir. Esasların diğer maddelerinde de avans verme işlemleri 5018 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan düzenlemelere göre ele alınmaktadır.

Söz konusu düzenlemelere göre de Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yürütülecek avans ve kredi işlemlerinde yükseköğretim kurumuna bağlı her fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler ile farklı mahallerde yürütülen projeler için birer mutemet görevlendirilecektir. Mutemet sayısının yeterli olmadığı durumlarda ise yapılacak müracaat üzerine bu sayıyı arttırmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik’in 3’üncü maddesinde Proje yöneticisi “*Projeyi teklif eden, hazırlanmasından, yürütülmesinden sorumlu olan öğretim üyeleri ile doktora, tıpta uzmanlık, ya da sanatta yeterlik eğitimini tamamlamış araştırmacılarıdır.*” şeklinde tanımlanmaktadır. Avans işlemlerinin söz konusu Yönetmelik çerçevesinde mutemetler vasıtasıyla yerine getirilmesi gerekmektedir.

Üniversitede Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında verilen avanslar proje yöneticilerine ödenmekte ve bu avanslar çerçevesinde yapılan harcamalar da proje yöneticisi

tarafından yapılmaktadır. Oysa 5018 sayılı Kanun ve Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik avans işlemlerinde parayı harcayan (mutemet) ve proje yöneticisini açıkça birbirinden ayırmıştır.

5018 sayılı Kanun’la öngörülen kamu mali yönetiminde mali kontrol sisteminin de özünü mali işlem süreçlerinde yetkinin farklı görevliler arasında dağıtılması ve bu şekilde kontrolün sağlanması oluşturmaktadır. Bu nedenle Bilimsel Araştırma Projeleri harcama kaleminden yapılan avans işlemlerinin mutemetler eliyle yürütülmesinin mevzuat açısından uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında avans verme işlemleri yalnızca zorunlu hallerde Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonu Kararına istinaden Proje Yürütücülerine verilebilmektedir. Sayıştay Başkanlığının ilgili kayıtlı yazılarında 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunu'nun 35. Maddesine ve Yüksek Öğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri hakkındaki yönetmeliğin 3.üncü maddesine atıfta bulunularak projeler kapsamında doğrudan yürütücülere değil, ilgili projenin yürütüldüğü Fakülte, Yüksekokul ve Enstitülerin Avans Mutemetleri üzerinden avans açılmasının daha uygun olacağı belirtilmiştir.

Ancak, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde, Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas ve Usullerin 3.üncü maddesinin (g) bendinde Harcama Yetkilisi Mutemedi tanımlaması yapılırken, Mal ve hizmet alımları için özel hesaptan avans kullandırmak üzere harcama yetkilisi tarafından her bir proje için belirlenen kişi ya da kişileri şeklinde tanımlanması bulunmaktadır.

İlgili yönetmelikte proje yürütücüleri ya da yöneticileri adına avans açılmaz diye kesin bir hüküm bulunmamaktadır. Nitekim ilgili kanun ve yönetmelikler doğrultusunda Türkiye Bilimsel Araştırma ve Teknoloji Kurumu' da (TÜBİTAK) Maliye Bakanlığının uygun görüşünü alarak hazırlamış olduğu "TÜBİTAK Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanmasına İlişkin Esas ve Usullerinin" 6. maddesi kapsamında, doğrudan proje yürütücülerine avans verilebilmektedir.

Üniversitemiz Proje Yönetim Birimi de şimdiye kadar Proje Yürütücülerine Avans verirken bu hususları dikkate almış olup bundan böyle Başkanlığınız görüşleri doğrultusunda işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında İlgili yönetmelikte proje yürütücüleri ya da yöneticileri adına avans açılmaz diye kesin bir hüküm bulunmadığı ileri sürülmektedir. Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 'Proje mutemetleri' başlıklı 14'üncü maddesi "Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yürütülecek avans ve kredi işlemlerinde yükseköğretim kurumuna bağlı her fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler ile farklı mahallerde yürütülen projeler için birer mutemet görevlendirilir. Mutemet sayısının yeterli olmadığı gerekçesiyle yapılacak müracaat üzerine bu sayıyı arttırmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir." şeklindedir. Söz konusu düzenleme ile mutemet proje yürütücüsünden ayrı bir şekilde düzenlenmiştir. Zira Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde Proje yöneticisi "Projeyi teklif eden, hazırlanmasından, yürütülmesinden sorumlu olan öğretim üyeleri ile doktora, tıpta uzmanlık, ya da sanatta yeterlik eğitimi tamamlamış araştırmacılarıdır." şeklinde tanımlanmaktadır. Avans işlemlerinin söz konusu Yönetmelik çerçevesinde mutemetler vasıtasıyla yerine getirilmesi gerekmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usuller'in 3'üncü maddesinde Harcama Yetkilisi Mutemedi "Mal ve hizmet alımları için özel hesaptan avans kullandırılmak üzere harcama yetkilisi tarafından her bir proje için belirlenen kişi ya da kişileri," şeklinde tanımlanmaktadır. Aynı Esasların 'Ön ödeme ve mahsup işlemleri' başlıklı 8'inci maddesinde ise "Ön ödeme limitleri, yılı merkezi yönetim bütçe kanununda iller için belirlenen parasal limitin altı katına kadar yükseköğretim kurumu tarafından belirlenir. Her bir harcama yetkilisi mutemedi aldığı avanstaki harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri en çok bir ay, açılan kredilerden harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri ise en çok üç ay içerisinde muhasebe birimine vermekle yükümlüdür." denilmektedir. Esasların diğer maddelerinde de avans verme işlemleri 5018 sayılı Kanun çerçevesinde yapılan düzenlemelere göre ele alınmaktadır.

5018 sayılı Kanun'a göre kamu mali yönetiminde mali karar, işlem veya eylemler mali kontrolün sağlanması amacıyla bazı süreçlerden oluşmaktadır. Bu nedenle mali karar, işlem veya eylemler için karar süreci, gerçekleştirme süreci ve ödeme süreçleri birbirinden ayrılmıştır. Bu açıdan da mevzuatın yanında kamu mali yönetiminin mantığı açısından da Bilimsel Araştırma Projeleri harcama kaleminde avans ve kredi işlemlerinin mutemetler eliyle yapılması gerekmektedir. Ön Ödeme Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelikte de mutemetler

ve mutemetler marifetiyle yapılması gereken avans ve kredi işlemlerinin esas ve usulleri düzenlenmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 'Proje mutemetleri' başlıklı 14'üncü maddesinde yer alan "*Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında yürütülecek avans ve kredi işlemlerinde yükseköğretim kurumuna bağlı her fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler ile farklı mahallerde yürütülen projeler için birer mutemet görevlendirilir.*" şeklindeki düzenlemeye göre yükseköğretim kurumuna bağlı her fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler ile farklı mahallerde yürütülen projeler için birer mutemet görevlendirilecektir. Dolayısıyla her bir proje için ayrı ayrı mutemet belirlenmesi gerekmediği gibi proje yürütücüsünün de mutemet olarak görevlendirilmesi mümkün değildir. Zira mutemetin söz konusu Yönetmelik'e göre fakülte, yüksekokul, enstitü gibi birimler bazında belirlenmesi gerekmektedir. Her bir proje için ayrı mutemet ancak projelerin farklı mahallerde yürütülmesi halinde mümkündür. Bu nedenle de Üniversitenin birim bazında mutemetleri belirlemesi ve proje yürütücüleri eliyle avans ve kredi işlemlerine son vermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK projelerinden bahsedilmektedir. Ancak bizim Bulgumuzun konusunu TÜBİTAK projeleri değil Bilimsel Araştırma Projeleri oluşturmaktadır. Bu nedenle de ileri sürdüğümüz mevzuat bu projelerle ilgilidir.

Üniversitelerin bilimsel araştırma projeleri kapsamındaki avans ve kredi işlemleri me'ri mevzuatın öngördüğü şekilde mutemetler marifetiyle değil proje yürütücüleri eliyle yapılmaktadır. Üniversitelerin bilimsel araştırma projeleri kapsamında avans ve kredi işlemlerini yaygın olarak kullandıkları göz önünde bulundurulduğunda söz konusu uygulama kamu mali yönetimi açısından önemli bir risk oluşturmaktadır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	21.690.045,06
10 HAZIR DEĞERLER	5.837.068,57
102 BANKA HESABI	5.243.111,10
104 PROJE ÖZEL HESABI	593.957,47
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.634.462,60
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	12.546.054,26
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	73.434,76
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14.973,58
14 DİĞER ALACAKLAR	1.798,37
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.798,37
15 STOKLAR	1.304.956,49
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.304.956,49
16 ÖN ÖDEMELER	1.911.759,03
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.909.759,03
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	2.000,00

KREDİLER HESABI		
2	DURAN VARLIKLAR	342.625.287,68
22	FAALİYET ALACAKLARI	136.558,81
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	136.558,81
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	342.488.728,87
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	186.787.842,39
	252 BİNALAR HESABI	67.727.731,33
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.932.807,01
	254 TAŞITLAR HESABI	2.056.019,28
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.881.383,07
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-26.493.360,12
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	78.596.305,91
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
	260 HAKLAR HESABI	1.374.631,08
	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	274.663,43
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.649.294,51
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	267.596,65
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-267.596,65
AKTİF TOPLAMI		364.315.332,74

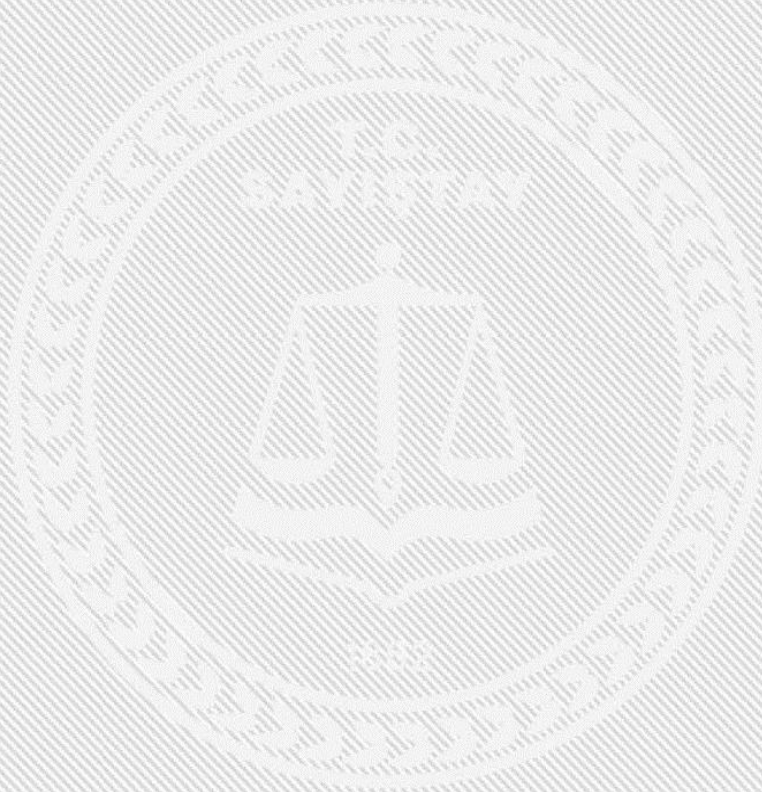
PASİF HESAPLAR	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.733.418,60
5 ÖZ KAYNAKLAR	359.581.914,14
50 NET DEĞER	243.433.435,54
500 NET DEĞER HESABI	243.433.435,54
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	92.559.490,76
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	92.559.490,76
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	23.588.987,84
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	23.588.987,84
PASİF TOPLAMI	364.315.332,74

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015
630	1	Personel Giderleri	41.846.324,28
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	5.791.930,95
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.908.579,05
630	5	Cari Transferler	1.193.013,00
630	7	Sermaye Transferleri	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	49.746,25
630	12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	114.448,91
630	13	Amortisman Giderleri	5.031.172,21
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.414.112,46
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	24.375,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.179.233,45
630	99	Diğer Giderler	20.605,73

GİDERLER TOPLAMI (A)			74.573.541,29
Hesap	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2015
Kodu	Kod.1		
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.853.903,23
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	90.386.062,03
600	5	Diğer Gelirler	2.872.199,22
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	50.306,95
600	25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	57,70
GELİRLER TOPLAMI (B)			98.162.529,13
FAALİYET SONUCU [A-B] (+/-)			23.588.987,84

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

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	15
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
6.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2015 yılı bilançosunda sermayesi 500 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.259.971,20 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.347.530,92 TL, gider toplamı 1.114.228,80 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 234.899,12 TL dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Bilanço			
Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.194.518,01	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.615,02
10 HAZIR DEĞERLER	1.089.073,51	32 TİCARİ BORÇLAR	1.670,00
102 BANKALAR HESABI	1.096.193,83	320 SATICILAR HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	90.388,90	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.670,00
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.596,69	33 DİĞER BORÇLAR	0,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	80.836,34	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	45.181,34
2 DURAN VARLIKLAR	65.453,19	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	23.543,79
23 DİĞER ALACAKLAR	58.526,00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	4.792,03
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	58.526,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.927,19	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	6.927,19	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	0,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	58.526,00
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	40 MALİ BORÇLAR	58.526,00
Toplam	1.259.971,20	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	58.526,00
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.151.830,18
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	0,00
		500 SERMAYE HESABI	500,00
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-500,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	872.701,76
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	872.701,76
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-11.618,93
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-11.618,93
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	290.747,35
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	290.747,35
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	0,00
		Toplam	1.259.971,20

GELİR TABLOSU	
	2015
A- BRÜT SATIŞLAR	1.348.789,25
1- Yurtiçi Satışlar	1.043.294,00
2- Yurtdışı Satışlar	
3- Diğer Gelirler	305.495,25
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.258,33
1- Satıştan İadeler (-)	1.258,33
2- Satış İskontoları (-)	
3- Diğer İndirimler (-)	
C- NET SATIŞLAR	1.347.530,92
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	203.459,52
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	4.356,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	199.103,52
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	1.144.071,40
E- FAALİYET GİDERLERİ	910.769,28
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3- Genel Yönetim Gideri (-)	910.769,28
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	233.302,12
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.597,00
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2- Bağlı Ornlıklardan Temettü Gelirleri	
3- Faiz Gelirleri	
4- Komisyon Gelirleri	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6- Menkul Kıymet Satış Karları	

7- Kambiyo Karları	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.597,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- Komisyon Giderleri	
2- Karşılık Giderleri	
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4- Kambiyon Zararları (-)	
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	234.899,12
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	55.848,23
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	55.848,23
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	290.747,35
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00
1- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları (-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	290.747,35

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

ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28

1. ÖZET

Bu rapor, Çankırı Karatekin Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2012- 2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Çankırı Karatekin Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Planı, Faaliyet Raporu ve Performans Programının mevcut olduğu görülmüştür.

Üniversitenin 2012-2016 dönemine ait Stratejik Planında; 5 stratejik amaç 17 performans hedefi, 55 faaliyet ve 215 performans göstergesi yer almaktadır. Tüm hedef ve göstergelere ilişkin bir adet veri kayıt sistemi mevcuttur. Tek veri kayıt sistemi kullanıldığından bütçe büyüklüğü göz önünde bulundurularak verilerin analiz edilmesine yönelik iki tane performans hedef ve göstergesi ele alınmış, değerlendirme buna göre yapılmıştır.

Veri kayıt sistemi performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olup faaliyet raporunda sunulan veri güvenilirirdir.

Üniversitenin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Faaliyet Raporu ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Çankırı Karatekin Üniversitesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Çankırı Karatekin Üniversitesinin yayımladığı 2012- 2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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

Üniversitenin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlandığı, denetim bulgularında yer alan husus dışında sunum kriterine uyduğu görülmüştür. 2015 yılı için 17 performans hedefi ve buna ait 17 performans göstergesi belirlenmiştir.

Kamu İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında hazırlandığı ve sunum kriterine uyduğu görülmüştür.

Üniversitenin ilgili, ölçülebilir olduğu tespit edilen 17 adet performans hedef ve göstergesinin tamamına ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurulmuştur. Bu performans göstergelerinden 2 tanesi bütçe büyüklüğü dikkate alınarak güvenilirlik açısından incelenmiştir. Yapılan inceleme neticesinde; bu performans

göstergesine ilişkin veri kayıt sistemi performansı ölçme ve raporlama amacına uygundur ve sunulan veri güvenilirdir.

Performans bilgisinin yönetilmesine yönelik üniversite bünyesinde Strateji Geliştirme Kurulu oluşturulmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir

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