



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ

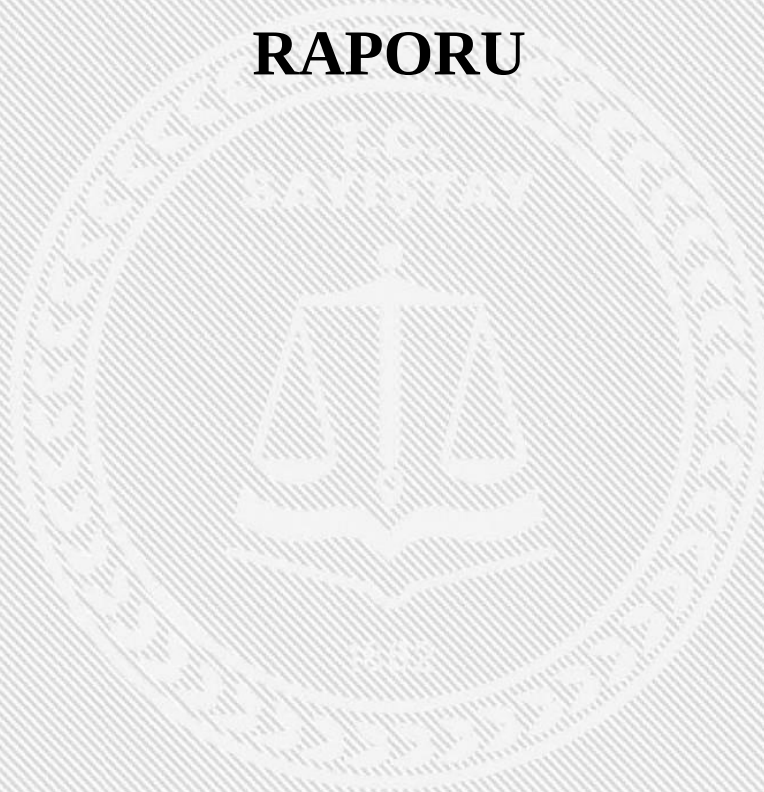
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

**KÜTAHYA DUMLUPINAR
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun Ek 23. Maddesiyle 03/07/1992 tarihinde kurulmuştur.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi'nin, faaliyetlerini doğrudan ilgilendirdiği düşünülen kanun, kanun hükmünde kararname ve yönetmelikler:

A-Birincil Mevzuat;

1- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2- 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu,

3- 3843 sayılı Yüksek Öğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması Hakkında Kanun,

4- 2809 Sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu.

B-İkincil Mevzuat;

1-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

2-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,

3-Doçentlik Sınav Yönetmeliği,

4-Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği,

5-Öğretim Üyeliğine Yükseltilme ve Atanma Yönetmeliği,

6-Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliği,

7-Yurtiçinde ve Dışında Görevlendirmelerde Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

8-Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik,

9-Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanları İle Yabancı Uyruklu Elemanları Geliştirme Eğitimi Yönetmeliği,

10-Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Kurulların Oluşturulması ve Bilimsel Denetim Yönetmeliği,

11-2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik,

12-Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, bünyesinde 9 fakülte, 3 yüksekokul, 14 meslek yüksekokulu ve 3 enstitü, bulunmaktadır:

Fakülteler; Eğitim, Fen Edebiyat, Güzel Sanatlar, İktisadi ve İdari Bilimler, İslami İlimler, Mimarlık, Mühendislik, Simav Teknoloji, Tavşanlı Uygulamalı Bilimler Fakülteleri.

Yüksekokullar; Beden Eğitimi ve Spor, Uygulamalı Bilimler ve Yabancı Diller Yüksekokulları.

Meslek Yüksekokulları; Altıntaş, Çavdarhisar, Domaniç Hayme Ana, Dumlupınar, Emet, Gediz, Hisarcık, Kütahya Güzel Sanatlar, Kütahya Sosyal Bilimler, Kütahya Teknik Bilimler, Pazarlar, Simav, Şaphane ve Tavşanlı Meslek Yüksekokulları.

Enstitüler; Eğitim Bilimleri, Fen Bilimleri ve Sosyal Bilimler Enstitüleri.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, 2018-2019 eğitim-öğretim döneminde 46.482 öğrenci mevcuduna ulaşmış olup, Üniversitenin; 81'i Profesör, 83'ü Doçent, 251'i Doktor Öğretim Üyesi, 291'si Öğretim Görevlisi, 202'si Araştırma Görevlisi, 8'i Yabancı Uyruklu Öğretim Görevlisi olmak üzere toplam 917 Akademik, 593 İdari, 63 4/B Sözleşmeli, 459 4/D İşçi statüsünde olmak üzere toplam 2032 personeli bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununa ekli "II Sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Milli Eğitim Bakanlığı ile ilişkili Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı, bilimsel özerkliğe sahip özel bütçeli bir

kuruludur.

Üniversitenin gelir elde ettiği ve harcama yaptığı döner sermaye işletme bütçesi bulunmaktadır. Ayrıca sosyal tesis işletmesi faaliyet göstermektedir.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 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.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödenekleri toplamı 230.775.000 TL olarak bağlanmıştır. Yıl içerisinde 42.912.030 TL ekleme, 19.006.658 TL kesinti yapılmıştır. Toplamda bütçe ödeneği 254.680.372 TL olmuştur. Bu tutarın 234.554.696,21 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %92 dir.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Miktarları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Ekonomik Sınıflandırma	Kullanılabilir Ödenek	Harcanan	Harcama Oranı (%)
Personel Giderleri	152.692.356 TL	150.201.308,64 TL	0,98
SGK Devlet Primi Gideri	23.163.457 TL	22.740.120,58 TL	0,98
Mal Ve Hizmet Alım Gideri	34.080.299 TL	28.864.628,37 TL	0,84
Cari Transferler	4.948.400 TL	4.909.400,00 TL	0,99
Sermaye Giderleri	39.795.860 TL	27.839.238,62 TL	0,69
Toplam	254.680.372 TL	234.554.696,21 TL	0,92

Bütçede 230.775.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 240.662.138,91 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 104 olmuştur.

Bütçe Gelirleri Uygulama Sonuçları (31.12.2018 Tarihi İtibariyle)

Bütçe Gelirlerinin Türü	Bütçe Geliri	Bütçe Geliri Ret ve İade	Net Bütçe Geliri
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.465.693,28 TL	1.141.384,59 TL	26.324.308,69 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	206.323.552,12 TL	48.000,00 TL	206.275.552,12 TL
Diğer Gelirler	8.189.387,76 TL	149.109,66 TL	8.040.278,10 TL
Sermaye Gelirleri	22.000,00 TL	0,00 TL	22.000,00 TL
Toplam	242.000.633,16 TL	1.338.494,25 TL	240.662.138,91 TL

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

2017/7 sayılı Başbakanlık Genelgesi ile yürürlüğe giren Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında mali niteliği haiz iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, 2018 mali yılı başından itibaren Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile yerine getirilmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca oluşturulması gereken temel mali tablolar ve diğer finansal raporlar Kamu Bilişim Sistemi aracılığı ile yerine getirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli,
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler 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

2018 yılsonu itibariyle; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

İç kontrol Sisteminin oluşturulmasına ilişkin üst yönetim tarafından büyük destek görülmekle birlikte, iç kontrol sisteminin oluşturulması kurumun Stratejik Planı'na da dahil edilmiş, ayrıca konuyla ilgili eğitimler de sağlanmıştır.

Kurumdaki tüm personel “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzalamış ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Kurum genelinde ve birim bazında görev dağılım çizelgeleri hazırlanmış ve tüm personele iletilmiştir.

Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve Dumlupınar Üniversitesi Rektörlüğü İmza Yetkileri Yönergesi ile tüm birimlere duyurulmuştur

Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Rektörlük Makamı tarafından çıkarılan genelgeler ile Stratejik Plan Hazırlama, Danışma ve Yönlendirme Kurulları ile tüm birimlerin katılımı sağlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış ve idarenin internet sayfasında yayınlanmıştır.

İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları kısmen yapılmış ve halen devam etmekle birlikte sona gelmiştir. Süreçlere ilişkin iş akış şemaları risk belirlenme ve değerlendirme faaliyetleri tamamlanmış olup şemalar strateji.dpu.edu.tr web adresinde tüm birimler dâhil olmak üzere kamuoyu bilgisine sunulmuştur. İdarenin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklere önlemler belirleme çalışmaları devam etmektedir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş ve Dumlupınar Üniversitesi Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanıp yayınlanmıştır.

İç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik kurum genelinde iş akış şemaları hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Bu sisteme üniversitenin internet sayfasında istatistikler bölümünden ulaşılabilir.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmesi yapılmamıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. Eylem planında kurum

taşra teşkilatı ile üst yöneticiye bağlı ve hesap verme sorumluluğunda olan döner sermayeli işletmeler için eylemler belirlenmiştir. Başka bir deyişle, kısmen kontrol ortamı, kontrol faaliyetleri ve bilgi ve iletişim standartları için belirlenen eylemler tüm kurum personeli kapsamaktadır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır.

İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmemektedir.

İç denetim birimi kurulmuş olup, öngörülen İç denetçi kadrosu doludur. İç denetim birimi tarafından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışmaları planlanmış ve Strateji Daire Başkanlığınca ortak olarak yürütülmüştür.

İç denetim birimi başkanlığı tarafından yıllık denetim planı kapsamında yapılan sistem denetimlerinde (ör: arşiv hizmetleri sistem denetimi, sosyal tesislerin sistem denetimi) kamu iç kontrol standartları tebliğinde yer alan standartlar ışığında denetimler yapılmakta olup, denetim sonuçları, denetlenen birim, strateji geliştirme daire başkanlığı ve üst yönetim ile paylaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin 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>

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇO TABLOSU			
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 Dönen Varlıklar	97.022.486,99	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.109.457,02
10 Hazır Değerler	38.232.918,93	32 Faaliyet Borçları	1.354.400,35
102 Banka hesabı	20.670.259,53	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.354.400,35
104 Proje Özel Hesabı	2.669.124,24	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	1.788.741,79
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	14.893.535,16	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	339.442,35
		333 Emanetler Hesabı	1.449.299,44
12 Faaliyet Alacakları	50.040.951,67	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.966.314,82
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	49.181.056,49	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.964.492,57
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	61.986,94	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdaresi Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.822,25
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	797.908,24	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,06
		372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,06
		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	11.261.865,36
		43 Diğer Borçlar	124.855,35
		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	124.855,35
		47 Borç Ve Gider Karşılıkları	11.137.010,01
		472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	11.137.010,01
		5 Öz Kaynaklar	286.031.101,81
14 Diğer Alacaklar	356.338,12	50 Net Değer Hesabı	247.498.214,19
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	356.338,12	500 Net Değer Hesabı	247.498.214,19
15 Stoklar	3.118.395,66	51 Değer Hareketleri	2.868,70
150 İlk Madde Malzeme Hesabı	3.118.395,66	511 Birimler Arası İşlemler Hesabı	2.868,70
		57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	42.747.904,66
16 Ön Ödemeler	5.140.779,73	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	42.747.904,66
162 Bütçe Dışı Avans Ve	5.140.779,73		

Krediler Hesabı		58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-9.009.859,60
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	133.102,88	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-9.009.859,60
181 Gelir Tahakkukları Hesabı	133.102,88		
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	4.791.973,86
		590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	4.791.973,86
2 Duran Varlıklar	205.379.937,20		
22 Faaliyet Alacakları	51.743,74		
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.822,58		
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	29.921,16		
24 Mali Duran Varlıklar	68.750,00		
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	68.750,00		
25 Maddi Duran Varlıklar	205.259.443,46		
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	156.751.659,78		
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	11.386.723,66		
252 Binalar Hesabı			
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı			
254 Taşıtlar Hesabı	43.842.502,21		
255 Demirbaşlar Hesabı	8.519.559,98		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.640.125,78		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	47.857.373,87		
	-120.288.901,26		
	34.550.399,44		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	2.079.639,30		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.079.639,30		
29 Diğer Duran Varlıklar	14.535,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	326.067,94		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-326.067,94		
AKTİF TOPLAMI	302.402.424,19	PASİF TOPLAMI	302.402.424,19

BİLANÇO DİPNOTLARI		
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	6.532.105,09
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	-254.680.371,93
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	248.148.266,84
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	13.593.570,63
904	Ödenekler Hesabı	-248.148.266,84
905	Ödenekli Giderler Hesabı	234.554.696,21
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	7.136.900,45
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	7.136.900,45
920	Gider Taahhütleri Hesabı	41.562.790,37
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	41.562.790,37
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	3.772.045,17
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	3.772.045,17
962	Bilimsel Projeler Hesabı	5.564.787,12
963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	5.564.787,12
993	Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel Hesabı	12.865.894,35
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	39.064.987,82
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	51.930.882,17

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
630					GİDERLER HESABI	263.145.336	49
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	150.368.118	0
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.740.120	58
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.605.302	19
630	05				Cari Transferler	7.340.410	15
630	07				Sermaye Transferleri	37.500	0
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	362.017	68
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	666.954	91
630	13				Amortisman Giderleri	38.851.616	27
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.223.426	44
630	15				Karşılık Giderleri	4.170.502	2
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gideri	3.279.225	48
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	282.731	84
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.210.049	59
630	99	..	..	..	Diğer Giderler	7.361,00	34
GİDERLER TOPLAMI (A)						263.145.336	49
Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	Kr
600					GELİRLER HESABI	268.719.201	21
600	03	..			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.266.411	4
600	04	..	..		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	215.747.210	86
600	05	..	..	..	Diğer Gelirler	24.862.682	88
600	11	..	..		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	842.894	69
600	15	..	..		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	1	74

600	25	..	..		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var Elde Edilen Gelirler	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)						268.719.201	21
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ							
610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	781.890	86
610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	679.094	54
610	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	48.000	0
610	05				Diğer Gelirler	54.796	32
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						781.890	86
NET GELİR (D=B-C)						267.937.310	35
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)							
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)						4.791.973	86

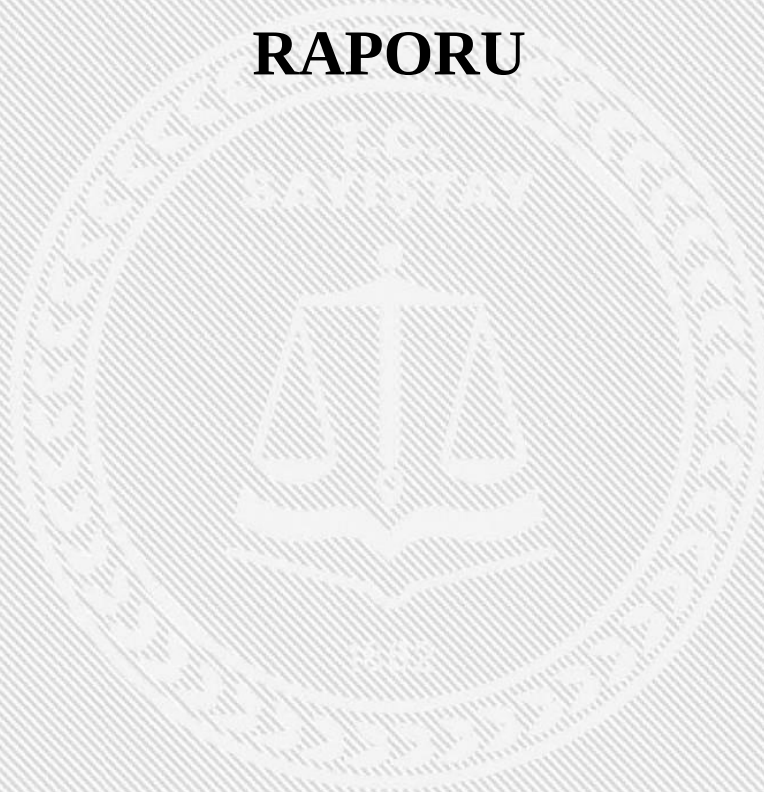
EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Dumlupınar Üniversitesi Spor Kulübünün Üniversitenin Germiyan Kampüs Alanında Faaliyetlerini Sürdürmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokuluna konu ile ilgili bilgilendirme yapılmıştır. Dumlupınar Üniversitesi Spor Kulübüne yönelik yapılan bulguya istinaden 03.10.2016 tarihinde 153.500,00 TL Üniversite Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Muhasebe Birimi hesabına yatırılarak gelir kaydı sağlanmıştır. Spor kulübüne yönelik yapılan işlemler 2018 yılı ve 2019 yılı Haziran ayına

			kadar geçen sürede ilgili bulguya uygun yapıldığı birim tarafından bildirilmiştir.
Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Olan Çok Sayıda Öğretim Üyesi Olması, Aynı Zamanda Bazı Öğretim Elemanlarına da Ek Ders Görevi Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Harcama birimlerine uygunluk bildirimine yönelik bilgilendirme yapılmıştır. 2017 yılı uygunluk bildirimine yönelik tekrar bilgilendirme alınarak zorunlu ders yükünü tamamlamayan öğretim üyelerinin doğum izni, ücretsiz izin, askerlik ve naklen atama gibi nedenlerle dönemlik olarak zorunlu ders yüklerini tamamlamadıkları görülmektedir. Konuyla ilgili birimler tekrar

			resmi yazı ile bilgilendirilecektir.
Yabancı Uyruklu Öğrencilerden Alınan Sınav Ücretlerinin Döner Sermaye İşletmesi Bütçesine Gelir Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili bulgu tüm akademik birimlere iletilmiş ve süreç bulguya uygun olarak işletilmektedir.

**KÜTAHYA DUMLUPINAR
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	19
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	20
5.	GENEL DEĞERLENDİRME.....	20
6.	DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

Bu rapor, Dumlupınar Üniversitesi'nin 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.

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

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Dumlupınar Üniversitesi 2018-2022 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan 2018 yılı performans programını ve 2018 yılı idari faaliyet raporunu internet adresinde yayımlamıştır. Söz konusu üç belge raporlama gerekliliklerine uyum kriterlerini sağlamaktadır. Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyi izlenmekte ve Performans programı idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir. Performans programında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir. İdari faaliyet raporunda hedef ve göstergelerden sapma nedenleri açıklanmıştır. Sonuç olarak, Dumlupınar Üniversitesinin performans bilgisi sisteminin güvenilir olduğu değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Dumlupınar Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Dumlupınar Üniversitesi'nin yayımladığı 2018- 2022 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.

Dumlupınar Üniversitesi 2018-2022 Stratejik planını hazırlanmış ve yayımlamıştır. Stratejik planda belirlenen misyon ve vizyon üst politika belgeleriyle, yer verilen amaç ve hedefler kurumun yetki ve sorumluluklarıyla uyumludur. Stratejik plan, hedeflerin ölçülmesi amacıyla yönelik göstergeleri ve ilgili mevzuatta belirtilen tüm başlıkları içermektedir.

Dumlupınar Üniversitesi 2018 Yılı Performans Programını yasal süresi içerisinde, şekil ve içeriği mevzuata uygun bir şekilde hazırlamış ve üniversitenin internet sayfasında yayınlamıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaç ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, hedef ve göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Dumlupınar Üniversitesi 2018 Yılı İdari Faaliyet Raporunu yasal süresi içerisinde, şekil ve içeriği mevzuata uygun bir şekilde hazırlamış ve üniversitenin internet sayfasında yayınlamıştır. İdari Faaliyet Raporunda, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu değerlendirilmiştir. Ayrıca faaliyet raporunda bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak, Stratejik Planda yer verilen ve 2018 yılı ile ilişkilendirilen amaç ve hedeflerin 2018 Yılı Performans Programına alındığı; İdare Faaliyet Raporunda, 2018 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin bilgilere yer verildiği anlaşılmaktadır. Bu çerçevede performans bilgisi sisteminin genel olarak güvenilir olduğu kanaatine varılmıştır.

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>

